

Муниципальное унитарное предприятие «Архангельское предприятие автобусных перевозок-3» городского округа «Город Архангельск»

Адрес: 163045, г.Архангельск, Октябрьский территориальный округ,

Четвертый проезд (Кузнечихинский промузел), д.16

ИНН 2901233332 КПП 290101001 ОГРН 1122901028535

тел.: +7-921-240-04-99, +7-921-719-63-79

эл. почта: mur.apap-3@yandex.ru

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

Муниципальное унитарное предприятие «Архангельское предприятие автобусных перевозок-3» городского округа «Город Архангельск» (МУП «АПАП-3») создано на основании постановления мэра города от 18.12.2012 № 509 в соответствии с ГК РФ и ФЗ от 06.10.2003 № 131-ФЗ.

Организационно-правовая форма собственности – Муниципальное унитарное предприятие.

Юридический и фактический адреса совпадают: город Архангельск, Октябрьский территориальный округ, Четвертый проезд (Кузнечихинский промузел), дом.16.

Ответственным за осуществление финансово – экономической деятельности является директор – Некрасов Алексей Николаевич.

Руководитель предприятия (директор) является единоличным исполнительным органом предприятия (п.8.2 Устава). В период временного отсутствия руководителя предприятия (отпуск, болезнь, командировка) исполнение его обязанностей возлагается на одного из заместителей руководителя (абз. 3 п.8.2 Устава). В штате 1 заместитель директора. Заместитель директора по эксплуатации Колосов Валерий Александрович.

Основным видом деятельности предприятия является перевозка пассажиров (ОКВЭД 49.31) , в том числе: перевозка детей специально оборудованными транспортными средствами; перевозка пассажиров по городскому маршруту 18 к, осуществляющем движение по маршруту на острове Бревенник; перевозка пассажиров по заказам, согласно схемам, заявкам сторонних организаций и частных лиц.

Дополнительными видами деятельности предприятия являются ремонт и обслуживание транспортных средств (ОКВЭД 45.2), принадлежащих сторонним организациям или частным лицам, услуги хранения, услуги аренды (ОКВЭД 68.20).

Уставной капитал предприятия – 500, тыс. руб.

Средняя численность работников за 2022 год составила 26 человек. Списочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 составила 27 человек.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34-н от 29. 07. 1998 года (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика организации утверждена приказом директора № 39 от 29.12.2021 г. « Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»; приказом директора № 49 от 31.12.2021 г. «Об утверждении учетной политики для целей налогообложения».

Бухгалтерский учет:

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Основные средства : Актив, удовлетворяющий п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объекту ОС, если его стоимость превышает 100 000 рублей. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. Переоценка объектов ОС не производится.

Материально-производственные запасы: Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат: Выручка от реализации готовой продукции, работ, услуг определяется по отгрузке.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами.

Налоговый учет: Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налоговая ставка 15%.

1. *Нематериальные активы отсутствуют.*

2. *Основные средства.*

Основные средства по состоянию на 31.12.2022 составили 46 941 тыс.руб.

Наличие и движение основных средств показано в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год. Переход на ФСБУ 6/2020 произведен альтернативным способом с 01.01.2022 года в соответствии с п.49.

В связи с переходом на ФСБУ6/2020 произведена корректировка Актива и Пассива Бухгалтерского баланса по строкам: 1 150 Основные средства и 1 340 Нераспределенная прибыль – Увеличение составило 7 тыс. руб. (корректировка амортизации (уменьшение) Дт.02 Кт.84.

3. *Финансовые вложения отсутствуют.*

4. *Запасы.*

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2022 составила 261 тыс. руб.

Наличие и движение запасов показано в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

5. *Дебиторская и кредиторская задолженность.*

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составила 2 781 тыс.руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности показано в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составила 1 423 тыс.руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности показано в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

6. *Затраты на производство (расходы на продажу).*

Затраты на производство (расходы на продажу) за 2022 год составили 38 086 тыс.руб. и включают в себя Себестоимость продаж и Управленческие расходы.

Затраты на производство по статьям затрат показаны в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

7. *Оценочные обязательства.*

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 года составили 1 234 тыс.руб. Оценочные обязательства включают в себя резерв на оплату отпусков и страховых взносов на отпускные выплаты сотрудников предприятия.

Изменения и размер оценочного обязательства показаны в Таблице 7. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

8. *Обеспечения обязательств отсутствуют.*

9. *Государственная помощь отсутствует.*

10. Показатели Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, не вошедшие в пояснения ранее.

10.1. *Денежные средства и денежные эквиваленты.* Денежные средства по состоянию на 31.12.2022 составили 8 170 тыс. руб. В состав денежных средств входят денежные средства в кассе предприятия в размере 14 тыс.руб. и на расчетных счетах предприятия в размере 8 156 тыс.руб., полученные от покупателей и заказчиков.

10.2. *Уставный капитал* составляет 500 тысяч рублей, *резервный капитал* составляет 50 тысяч рублей.

10.3. *Нераспределенная прибыль* за 2022 год составляет 46 948 тыс. руб., в том числе: корректировка сведений в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в размере 7 тыс.руб.; нераспределенная прибыль предыдущего периода 2021 год в размере: 26 776 тыс.руб., чистая прибыль отчетного периода в размере 1 013 тыс.руб.; прибыль полученная в результате безвозмездной передачи имущества от учредителей для использования на праве хозяйственного ведения в размере 19 236 тыс.руб.; за вычетом части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет после уплаты налогов и других обязательных платежей за 2021 год в размере 84 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль за 2021 год составила 26 776 тыс.руб., в том числе в том числе: нераспределенная прибыль предыдущего периода 2020 год в размере: 15 995 тыс.руб., чистая прибыль отчетного периода в размере 834 тыс.руб.; прибыль полученная в результате безвозмездной передачи имущества от учредителей для использования на праве хозяйственного ведения в размере 9 955 тыс.руб.; за вычетом отчислений в резервный фонд в размере 8 тысяч рублей.

10.4. *Прочие обязательства* составляют 7 998 тыс. руб. Прочие обязательства включают в себя: Арендные обязательства по аренде земельного участка, приобретенного по Договору аренды земельного участка № 1/798 от 06.10.2022 года у Администрации городского округа «Город Архангельск» сроком на 49 лет в размере 4 436 тыс.руб.; Обязательства по лизинговым платежам за автобус, приобретенный по договору Лизинга № 8562/ДМА от 21.12.2022 в размере 3 562 тыс.руб.

10.5. *Выручка.* Выручка за 2022 год составила 38 708 тыс. рублей. Выручка в разрезе по видам деятельности показана в таблице:

<i>Вид деятельности</i>	<i>Выручка, тыс.руб.</i>
Подвоз учащихся	30 425
Транспортные услуги по заказам	5 983
Перевозка пассажиров по маршруту 18 к	863
<i>Итого, по основным видам деятельности</i>	<i>37 271</i>
Ремонт и обслуживание транспортных средств сторонних организаций	784
Услуги хранения, аренды недвижимого имущества	653
<i>Итого, по дополнительным видам деятельности</i>	<i>1 437</i>
<i>Итого по деятельности предприятия</i>	<i>38 708</i>

10.6. *Себестоимость продаж.* Себестоимость продаж в разрезе видов деятельности показана в таблице:

<i>Вид деятельности</i>	<i>Себестоимость продаж, тыс.руб.</i>
Подвоз учащихся	25 172
Транспортные услуги по заказам	3 377
Перевозка пассажиров по маршруту 18 к	2 104
<i>Итого, по основным видам деятельности</i>	<i>30 653</i>
Ремонт и обслуживание транспортных средств сторонних организаций	264
Услуги хранения, аренды недвижимого имущества	148
<i>Итого, по дополнительным видам деятельности</i>	<i>412</i>
<i>Итого по деятельности предприятия</i>	<i>31 065</i>

10.7. *Управленческие расходы* составили 7 021 тыс.руб. Управленческие расходы включают в себя расходы общехозяйственные расходы подразделения Администрация.

10.8. Прочие доходы, прочие расходы. Расшифровка прочих доходов и расходов отражена в таблице:

<i>Прочие доходы</i>	1 223
в том числе:	
Предоставлена Субсидия на возмещение убытка, возникающего в связи с осуществлением перевозки пассажиров и багажа автобусами по муниципальному маршруту регулярных автобусных перевозок № 18 «МЛП-п.Конвейер», согласно Договора № 3-Суб. от 18.03.2021 года	1 059
Страховое возмещение	92
Доходы от реализации основных средств	59
Доходы прошлых периодов	13
<i>Прочие расходы</i>	66
в том числе:	
Расходы на услуги банков	35
Плата за победу в аукционах	12
Расходы на детские новогодние подарки	18
Расходы прошлых периодов	1

10.9 Налог на прибыль.

Применяемая система налогообложения Упрощенная. Объектом налогообложения являются Доходы, уменьшенные на величину Расходов. Ставка налогообложения составляет 15 %. Учет доходов и расходов для определения налога УСН определяется кассовым методом и отражается в Книге доходов и расходов. По итогам 2022 года Доходы составили 40 769 тыс. руб.; Расходы составили 35 663 тыс.руб. Налоговая база для расчета налога при применении УСН составила: 5 106 тыс.руб. Размер налога при УСН составил 766 тыс.руб.

В результате внесенных корректировок *Отложенные налоговые обязательства и активы (ОНО И ОНА)* не возникают. ПБУ 18/02 не применяется.

10.10 Чистая прибыль по итогам работы за 2022 год составила 1013 тыс. руб.

10.11 Учет арендуемого имущества. В 2021 году арендуемого имущество отсутствовало. В 2022 году учет арендуемого имущества ведется в соответствии ФСБУ 25/18, т.е. принимается к учету право пользования активом и обязательство по арендным платежам одновременно. Обязательство по аренде оценивается как сумма всех платежей по договору. Действующие Договоры аренды: Договор Лизинга № 8562/ДМА от 21.12.2022 года сроком на 3 года (принято ППА в размере 4 562 тыс. руб.; начисление амортизации с 01.01.2023 года); Договор аренды земельного участка № 1/798 от 06.10.2022 года сроком на 49 лет (принято ППА в размере 4 482 тыс.руб., начисленная амортизация 15 тыс.руб.). ППА на общую сумму 7 998 тыс.руб. отражены в строке 1450 Бухгалтерского баланса.

11 .События после отчетной даты. Корректирующих СПОД до даты подписания отчетности не имелось.

Организация сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не имеется.

Введение со стороны Европейского Союза и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний, и российских компаний в конечном продукте которых применяются импортируемые комплектующие в конце февраля - марте 2022 года увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, падению курса российского рубля, увеличению расходов на запасные части транспортных средств, иногда невозможности приобретения необходимого для деятельности предприятия.

Руководство Предприятия на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий указанных обстоятельств, а

также принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности МУП «АПАП-3».

Руководство Предприятия не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение МУП «АПАП-3», так как активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют. Руководство уверено, что муниципальное предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, при обеспечении определенного уровня заказов на перевозки пассажиров и исполнения контрактов на подвоз обучающихся к месту учебы и обратно в прежнем объеме.

12 Информация о связанных сторонах.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Администрация городского округа «Город Архангельск»	Единственный учредитель, 100 % Уставного фонда сформировано за счет средств городского бюджета, имущество Предприятия закреплено на праве хозяйственного ведения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Имущество Предприятия (производственная база, транспортные средства) 2. Получение денежных займов, крупных сделок по приобретению и отчуждению имущества согласуется с собственником имущества предприятия 3. Собственник Предприятия имеет право на получение части прибыли, полученной в результате использования имущества, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей

13 Информация об условных фактах хозяйственной деятельности предприятия.

На дату составления отчетности у предприятия не существует условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. по состоянию на отчетную дату фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а также обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных правовых актов).

На 31.12.2022 нет никаких незаконченных судебных разбирательств, разрешение которых может существенно повлиять на финансовое положение и деятельность предприятия.

14 Информация о выданных и полученных обеспечениях. В 2022 году факты получения и выдачи обеспечений отсутствуют.

15 Непрерывность деятельности. В течение 2022 года МУП «АПАП-3» не прекращало свою деятельность.

16 Информация о выплатах (вознаграждениях) основному управленческому персоналу.

Все выплаты основному управленческому персоналу входят в фонд оплаты труда.

Должность	2022 год, руб.	2021 год, руб.
Директор	1 211,0	1 038,0
Заместитель директора по эксплуатации	797,6	748,5
Главный бухгалтер	927,3	848,9

Директор _____ А.Н. Некрасов