

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
МП «Нижегородское метро» за 2023 год

Тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец период	
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	129	(116)	598	(-)	-	(3)	-	-	727	(119)
	5110	за 2022 г.	129	(112)	-	(-)	-	(4)	-	-	129	(116)
в том числе: учебный видеофильм	5101	за 2023 г.	99	(99)	-	(-)	-	(-)	-	-	99	(99)
	5111	за 2022 г.	99	(99)	-	(-)	-	(-)	-	-	99	(99)
товарный знак № 640549	5102	за 2023 г.	30	(17)	-	(-)	-	(3)	-	-	30	(20)
	5112	за 2022 г.	30	(13)	-	(-)	-	(4)	-	-	30	(17)
программное обеспечение (тренажер виртуальной реальности, предназначенный для обучения обслуживанию электроустановок)	5103	за 2023 г.	-	-	598	(-)	-	-	-	-	598	-
	5113	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных)	5200	за 2023 г.	27754236	(3457057)	5109542	(135904)	81396	(626659)	-	-	32727874	(4002320)

вложений в материальные ценности) - всего	5210	за 2022 г.	14693829	(2891095)	13207102	(146695)	81310	(647272)	-	-	27754236	(3457057)
в том числе: здания	5201	за 2023 г.	401676	(88276)	93	(-)	-	(2491)	-	-	401769	(90767)
	5211	за 2022 г.	17854	(2908)	383822	(-)	-	(85368)	-	-	401676	(88276)
сооружения и передаточные устройства	5202	за 2023 г.	22053097	(1166276)	5033006	-	-	(238964)	-	-	27086103	(1405240)
	5212	за 2022 г.	10506397	(980804)	11648166	(101466)	36081	(221553)	-	-	22053097	(1166276)
машины и оборудование	5203	за 2023 г.	3527955	(1613410)	76443	(81396)	81396	(300348)	-	-	3523002	(1832362)
	5213	за 2022 г.	2438980	(1404043)	1132626	(43651)	43651	(253018)	-	-	3527955	(1613410)
транспортные средства	5204	за 2023 г.	1613643	(564333)	-	(-)	-	(77761)	-	-	1613643	(642094)
	5214	за 2022 г.	1599249	(483084)	14394	(-)	-	(81249)	-	-	1613643	(564333)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023 г.	40018	(22534)	-	(-)	-	(4665)	-	-	40018	(27199)
	5215	за 2022 г.	29741	(20256)	11855	(1578)	1578	(3856)	-	-	40018	(22534)
право пользования активом	5206	за 2023г	117847	(2228)	-	(54508)	-	(2430)	-	-	63339	(4658)
	5216	за 2022г	101608	-	16239	-	-	(2228)	-	-	117847	(2228)
в том числе: земельные участки	5207	за 2023г	111805	(2060)	-	(51833)	-	(2228)	-	-	59972	(4288)
	5217	за 2022г	96553	-	15253	-	-	(2060)	-	-	111805	(2060)
здания	5208	за 2023г	6042	(168)	-	(2675)	-	(202)	-	-	3367	(370)
	5218	за 2022г	5055	-	986	-	-	(168)	-	-	6042	(168)

2.2. Незавершенные капитальные вложения и оборудование к установке

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец период
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, оборудование к установке - всего	5240	за 2023 г.	11271	11667	-	(7909)	15029
	5250	за 2022 г.	12557	22740	(1193)	(22833)	11271
в том числе: машины и оборудование	5241	за 2023 г.	1833	10423	-	(2112)	10145
	5251	за 2022 г.	2399	12477	(1193)	(11850)	1833
здания, сооружения и передаточные устройства	5242	за 2023 г.	4700	-	(-)	(-)	4700
	5252	за 2022 г.	-	4700	(-)	(-)	4700
оборудование к установке	5243	за 2023 г.	4738	1243	-	(5797)	184
	5253	за 2022 г.	10157	5563	-	(10983)	4738

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1186	5294

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в безвозмездное пользование основные средства, числящиеся за балансом	5280	1298515	6247569	7237026

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		создание резерва под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	63776	(-)	194332	(206407)	-	(132)	-	51701	(132)
	5420	за 2022 г.	55219	(-)	254221	(245664)	-	(-)	-	63776	(-)
В том числе: сырье и материалы	5401	за 2023 г.	12953	(-)	51991	(51307)	-	(3)	-	13637	(3)
	5421	за 2022 г.	11824	(-)	61242	(60113)	-	(-)	-	12953	(-)
запасные части	5402	за 2023г.	7710	(-)	85807	(77893)	-	(55)	-	15624	(55)

	5422	за 2022г.	12236	(-)	67853	(72379)	-	(-)	-	7710	(-)
прочие материалы (топливо, тара, прочие, покилометровый запас рельсов и др.)	5403	за 2023 г.	8317	(-)	34681	(32757)	-	(74)	-	10241	(74)
	5423	за 2022 г.	12465	(-)	69550	(73698)	-	(-)	-	8317	(-)
верхнее строение путей	5405	за 2023 г.	34796	(-)	21125	(43840)	-	(-)	-	12081	(-)
	5424	за 2022 г.	18694	(-)	55576	(39474)	-	(-)	-	34796	(-)
товары	5406	за 2023 г.	-	(-)	728	(610)	-	(-)	-	118	(-)
	5425	за 2022 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	-	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату,- всего	5440	1148	2749	1085
в том числе: запчасти	5441	-	2349	303
Запасы, находящиеся в залоге по договору,- всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за 2023 г.				
	5521	за 2022г.				
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2023 г.	28136	(4016)	39136	(4136)
	5530	за 2022 г.	28550	(4206)	28136	(4016)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 2023 г.	2941	(1485)	4086	(1416)
	5531	за 2022г.	3830	(804)	2941	(1485)
поставщики	5512	за 2023 г.	826	(171)	809	(171)
	5532	за 2022 г.	1251	(171)	826	(171)
в том числе: по авансам, связанным с приобретением запасов	55121	за 2023 г.	502	(171)	483	(171)
	55321	за 2022 г.	769	(171)	502	(171)
возмещение стоимости коммунальных и прочих услуг	5513	за 2023 г.	2195	(336)	2463	(329)
	5533	за 2022 г.	1727	(472)	2195	(336)
прочие	5514	за 2023 г.	22174	(2024)	31778	(2220)
	5534	за 2022 г.	21742	(2759)	22174	(2024)
Итого	5500	за 2023 г.	28136	(4016)	39136	(4136)
	5520	за 2022г.	28550	(4206)	28136	(4016)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4199	63	4511	495	6222	2016
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	629	0	631	0	1225	0
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	171	0	171	0	171	0
прочая	5543	3399	63	3709	495	4826	2016
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2023 г.	117370	63323
	5571	за 2022 г.	280799	117370
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5552	за 2023 г.	-	-
	5572	за 2022 г.	179392	-
обязательства по аренде	5553	за 2023 г.	117370	63323
	5573	за 2022 г.	101406	117370
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	324820	213145
	5580	за 2022 г.	289737	324820
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5561	за 2023 г.	237501	115720
	5581	за 2022 г.	208741	237501
страховые взносы	5562	за 2023г.	21090	24400
	5582	за 2022г.	18192	21090

налоги и сборы	5563	за 2023 г.	11288	10241
	5583	за 2022 г.	9229	11288
по оплате труда	5564	за 2023 г.	35539	41976
	5584	за 2022 г.	28877	35539
прочие	5565	за 2023 г.	19402	20808
	5585	за 2022 г.	24698	19402
краткосрочные заемные средства	5566	за 2023 г	-	-
	5586	за 2022 г	-	-
Итого	5550	за 2023 г	442190	276468
	5570	за 2022 г	570536	442190

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	265113
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	256149
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	8964
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	498447	508510
Расходы на оплату труда	5620	874913	784455
Отчисления на социальные нужды	5630	268650	240834
Амортизация	5640	622213	523223
Прочие затраты	5650	261240	210772
Итого по элементам	5660	2525463	2267794
Изменение остатков (прирост /-, уменьшение /+): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост /-)	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение /+)	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2525463	2267794

В 2023 году затраты на освоение природных ресурсов отсутствовали. Деятельность по освоению природных ресурсов предприятием не осуществлялась.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства -	5700	58919	102262	(106292)	(-)	61283
всего						
В том числе:	5701	56074	102262	(105459)	(-)	59271
по предстоящей оплате отпусков						
по незавершенным судебным разбирательствам	5702	2845	-	(833)	(-)	2012

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Полученные – всего	29251	9814
в том числе: банковские гарантии	29251	9814
Выданные – всего	-	-
в том числе:	-	-

9. Получение бюджетных средств

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	2561897	1239472
в том числе:			
субсидия на возмещение части затрат, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа метрополитеном на территории города Н. Новгорода	5901	1212048	1128499
субсидия в связи с осуществлением перевозчиками регулярных перевозок автомобильным транспортом, городским наземным электрическим транспортом, внеуличным транспортом (метрополитеном) отдельных категорий граждан, учащихся, студентов и сирот с предоставлением, им установленных законодательством льгот на проезд	5902	118982	96208
субсидия в целях возмещения недополученных доходов в связи с предоставлением в период режима повышенной готовности бесплатного проезда отдельным категориям граждан	5903	1191960	14765
субсидия на финансовое обеспечение затрат по ремонту и оснащению сходов на станциях метрополитена необходимым оборудованием и устройству наземных крытых павильонов над ними	5904	38907	-

10. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

10.1. Выручка

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.
От перевозок	за 2023 г.	719395
	за 2022 г.	623386
От оказания непрофильных услуг	за 2023 г.	69648
	за 2022 г.	59866
Итого	за 2023 г.	789043
	за 2022 г.	683252

10.2. Себестоимость

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.
От перевозок	за 2023 г.	2352881
	за 2022 г.	2127302
От оказания непрофильных услуг	за 2023 г.	22346
	за 2022 г.	20162
Итого	за 2023 г.	2375227
	за 2022 г.	2147464

10.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.
Управленческие расходы	за 2023 г.	150236
Управленческие расходы	за 2022 г.	120330

10.4. Прочие доходы

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.
Субсидии	за 2023 г.	1332222
	за 2022 г.	1239472
От реализации и списания ТМЦ и прочие	за 2023 г.	4832
	за 2022 г.	107867
Доходы, признанные по решению суда, штрафы, пени к получению	за 2023г.	3637
	за 2022 г.	1965
Резерв по сомнительным долгам	за 2023 г.	22
	за 2022 г.	203
Итого	за 2023г.	1340713
	за 2022 г.	1349507

10.5. Прочие расходы

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы, в т.ч. социальная сфера	за 2023 г.	10272
	за 2022 г.	9139
Плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленного лимита	за 2023 г.	239
	за 2022 г.	-
Признанные по решению суда, пени за	за 2023 г.	17

нарушение условий хозяйственных договоров	за 2022 г.	1686
От реализации и списания ТМЦ и прочие	за 2023 г.	9636
	за 2022 г.	111782
Резерв по сомнительным долгам	за 2023 г.	300
	за 2022 г.	132
Плата за рассрочку платежа по капитальному ремонту вагонов	за 2023 г.	2538
	за 2022 г.	13322
Услуги банка	за 2023г.	3344
	за 2022 г.	1652
Итого	за 2023г.	26346
	за 2022г.	137713

11. Общие сведения.

11.1 Сведения о предприятии.

Муниципальное предприятие города Нижнего Новгорода «Нижегородское метро» создано на основании постановления главы администрации города Нижнего Новгорода от 28 марта 2007 года № 1153, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учредителем предприятия является город Нижний Новгород. Полномочия собственника имущества предприятия от имени города Нижнего Новгорода осуществляются главой администрации города Нижнего Новгорода и структурными подразделениями администрации города Нижнего Новгорода в соответствии с возложенными на них полномочиями, определенными нормативно-правовыми актами администрации города Нижнего Новгорода.

Муниципальное предприятие города Нижнего Новгорода «Нижегородское метро» является социально-значимым муниципальным предприятием.

Полное фирменное наименование предприятия: муниципальное предприятие города Нижнего Новгорода «Нижегородское метро».

Сокращенное наименование предприятия: МП «Нижегородское метро».

Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом, коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником имущества предприятия.

Предприятие является юридическим лицом и включено в Единый государственный реестр юридических лиц (ОГРН 1075260017865).

Предприятие несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Местонахождение предприятия - город Нижний Новгород, пл. Революции, д. 7.

Почтовый адрес - 603002, город Нижний Новгород, пл. Революции, д. 7

Юридический адрес - 603002, город Нижний Новгород, пл. Революции, д. 7

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 1573 человека.

Фактическая численность по состоянию на отчетную дату составила 1569 человек.

11.2 Основные виды деятельности предприятия.

Основным видом деятельности предприятия является перевозка населения города по линиям метрополитена. ОКВЭД – 49.31.24.

Предприятие создано для осуществления уставной деятельности по безопасной перевозке и культуры обслуживания пассажиров на линиях метрополитена, выполнению работ и оказанию услуг в целях решения социальных задач.

Для достижения вышеуказанных целей метрополитен осуществляет в установленном законодательстве порядке следующие виды деятельности:

- содержание в исправном состоянии сооружений, устройств и технических средств, обеспечивающих безопасность перевозимых пассажиров;
- планомерное комплексное развитие материально-технической базы метрополитена и его социальной сферы;
- охрана окружающей среды от загрязнения и других вредных воздействий, являющихся следствием эксплуатации производственных мощностей метрополитена;
- набор, расстановку руководящих кадров и специалистов, формирование трудовых коллективов на вновь вводимых объектах, их обучение и повышение квалификации;
- разрабатывает в установленном порядке нормы расхода материалов, топлива, смазок, электроэнергии и запасных частей, обеспечивает контроль за их соблюдением и экономией;
- осуществляет развитие прогрессивных форм организации, нормирование и оплата труда, повышение культуры производства, охраны труда, техники безопасности и противопожарной безопасности;
- обеспечивает материально-техническое обеспечение структурных единиц;
- обеспечение мобилизационной готовности метрополитена и укрытия населения в особый период и др.

Уставный фонд предприятия сформирован денежными средствами и имуществом и составляет 160 858 157,49 рублей.

11.3 Органы управления предприятием.

Директор предприятия – Яушев Олег Анатольевич. Директор предприятия является единоличным исполнительным органом предприятия. Назначается на должность и освобождается от нее собственником имущества предприятия. Директор предприятия подотчетен и подконтролен собственнику имущества предприятия и несет перед ним ответственность за экономические результаты деятельности предприятия, а также за сохранность и целевое использование имущества предприятия.

Директор предприятия организует выполнение решений собственника имущества предприятия.

К компетенции директора предприятия относится решение следующих вопросов:

- обеспечение выполнения текущих и перспективных планов предприятия, решений и указаний собственника имущества предприятия, принятых в пределах его компетенции;
- заключение без доверенности от имени предприятия договоров и иных сделок, обеспечение выполнения заключенных договоров и иных сделок;
- утверждение штатного расписания, положения об оплате труда, положения о премировании;
- утверждение правил внутреннего трудового распорядка предприятия;
- выдача доверенностей;
- подписание финансово-отчетных документов предприятия;

- открытие банковских счетов предприятия по согласованию с собственником имущества предприятия;
- осуществление приема на работу работников предприятия, заключение с ними, изменение и прекращение трудовых договоров;
- в пределах своей компетенции издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников предприятия;
- по требованию собственника имущества предприятия представляет необходимую документацию по предприятию, оказывает содействие в проведении ими проверок, отчитывается о деятельности предприятия в порядке и сроки, определяемые собственником имущества предприятия;
- установление компетенции заместителя (заместителей) директора предприятия;
- определение состава и объема сведений, составляющих служебную или коммерческую тайну, а также порядка их защиты в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- представление предприятия во взаимоотношениях с юридическими и физическими лицами, а также решение других вопросов деятельности предприятия в соответствии с настоящим уставом.

Сроки полномочий директора предприятия, а также условия труда и оплаты, определяются заключаемым с ним трудовым договором. Трудовой договор с директором предприятия заключает, изменяет и расторгает собственник имущества предприятия в порядке, предусмотренном трудовым законодательством.

12. Учетная политика. Основа составления бухгалтерской отчетности.

12.1 Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности предприятие не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности и корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок, не проводило.

При составлении отчетности применяются Федеральный Закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

12.2 Основные положения учетной политики предприятия.

Учетная политика предприятия сформирована исходя из требований Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

Учетная политика предприятия утверждена приказом директора метрополитена от 01.06.2007 N 11/Н с учетом внесенных изменений и дополнений.

Принятая учетная политика применяется последовательно, и факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от

фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

12.3 Методика отражения наиболее важных фактов хозяйственной жизни.

Основными моментами учетной политики предприятия являются:

--- При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости и отражаются на балансовом счете 01 «Основные средства». Способ начисления амортизации – линейный. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Период начисления амортизации – ежемесячно. Срок полезного использования объекта основных средств определяется структурными подразделениями самостоятельно исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Стоимостной лимит при принятии к бухгалтерскому учету отдельного объекта в качестве основных средств установлен в размере 100 000 рублей. Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимого имущества. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств вне зависимости от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оценивать по первоначальной стоимости.

Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных в связи с приобретением, созданием объектов основных средств и иных внеоборотных активов, отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» по строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по балансовым счетам 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме субсчета 08.05 «Приобретение нематериальных активов») отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства». Сальдо по субсчету 08.05 ««Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке «Нематериальные активы».

--- В качестве нематериального актива объект принимается к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении условий согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Способ начисления амортизации – линейный. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету срок его полезного использования определяется исходя из срока действия:

- прав предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предприятие предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальный актив, по которому невозможно надежно определить срок полезного использования, считается нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования, и амортизация по нему не начисляется.

--- Запасы, к которым относятся сырье, материалы, топливо, комплектующие изделия, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности прочие материалы отражаются в учете по фактической себестоимости. Списание запасов – по себестоимости единицы запасов.

--- Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, которые не предназначены для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов, отражаются по строке бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность». Раскрывается данная информация с учетом существенности в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

--- Отражение доходов и расходов – по методу начисления.

Учет затрат ведется на балансовых счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Заккрытие затратных счетов производится:

- счет 20,23 в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» по видам субконто;
- счет 25 в дебет счета 20.01 «Основное производство»;
- счет 26 в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Управленческие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности (отчете о финансовых результатах) по строке «Управленческие расходы».

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы», на отдельном субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Учет доходов ведется на балансовом счете 90.01 «Выручка» по видам деятельности (пассажирские перевозки, непрофильные услуги). Прочие доходы отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы», на отдельном субсчете 91.01 «Прочие доходы».

--- Расходы будущих периодов относятся на себестоимость в течение срока, к которому они относятся. В составе расходов будущих периодов учитываются следующие расходы: права на использование баз данных на условиях простой (неисключительной) лицензии, права на использование программного обеспечения на условиях простой (неисключительной) лицензии и другие аналогичные расходы.

--- Оценочное обязательство в виде резерва на предстоящую оплату отпусков определяется исходя из количества неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска и среднедневного заработка. Сумма оценочного обязательства определяется как сумма расходов на предстоящие отпуска сотрудников, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское

страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

--- Резерв под снижение стоимости запасов формируется по запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи которых существенно снизилась. Существенным снижением стоимости признается снижение на 20% и более. Величина резерва считается оценочным значением и формируется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

--- Резерв по сомнительным долгам формируется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря отчетного года и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивается сумма создаваемого резерва.

Величина резерва считается оценочным значением и определяется по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения им долга полностью или частично.

--- Резерв по незавершенным судебным разбирательствам формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года. Величина резерва считается оценочным значением и формируется исходя из оценки вероятности уменьшения экономических выгод от судебных разбирательств и существенности последствий данных условных фактов хозяйственной жизни.

--- Резерв под обесценение запасов формируется (корректируется) по состоянию на 31 декабря. Величина резерва считается оценочным значением и формируется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

--- Средства, полученные на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа, фонды специального назначения и прочие средства из бюджета города отражаются в бухгалтерском учете по факту их фактического поступления на балансовом счете 86 «Целевое финансирование» с последующим отнесением на субсчет 91.01 «Прочие доходы». Средства из областного бюджета в целях возмещения выпадающих доходов, связанных с перевозкой льготных категорий граждан, учащихся, студентов, отражаются в бухгалтерском учете по факту оказания услуг по дебету субсчета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы». Прочие средства, полученные из бюджета, отражаются в бухгалтерском учете по факту их фактического поступления по дебету субсчета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы».

--- Инвентаризация ТМЦ проводится 1 раз в год по состоянию на 1 ноября, основных средств и незавершенного строительства – 1 раз в год по состоянию на 1 ноября, обязательств – в четвертом квартале. В других случаях инвентаризация проводится в соответствии с действующим законодательством.

--- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется затратным методом. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

--- Остаток средств целевого финансирования в части полученных бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, учитываемых на счете 86 «Целевое финансирование», отражается в бухгалтерском балансе:

- по строке «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства», если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты;

- по строке «Прочие обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства», если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты.

--- Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на балансовом субсчете 01.03 «Арендованное имущество». Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства» с выделением отдельной строки «Право пользования активом».

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Ставка дисконтирования определяется, как ключевая ставка на дату принятия права пользования активом или изменением условий договора аренды.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды актива по условиям договора. Срок полезного использования права пользования активом не превышает срок аренды. По бессрочным договорам аренды срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из предполагаемого срока службы актива.

Амортизация начисляется линейным способом, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия права пользования активом к учету. Для целей бухгалтерского учета отчетным периодом является месяц.

Долгосрочные обязательства по аренде отражаются в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по строке бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» с выделением отдельной строки «Обязательства по аренде».

Текущая и краткосрочная задолженность по арендным платежам отражается в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» с выделением отдельной строки «Обязательства по аренде».

12.4 Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности.

С 1 января 2023 года внесено изменение в учетную политику в части отражения фактов хозяйственной жизни – получения от собственника основных средств на праве

хозяйственного ведения сверх суммы уставного капитала с использованием балансового счета 83 «Добавочный капитал».

Последствия этого изменения в учетную политику отражены в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

Информация по изменению учетной политики приведена в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала.

В 2023 году федеральные стандарты бухгалтерского учета досрочно, до наступления срока их обязательного применения, предприятием не применялись.

13. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Сумма изменения отложенных налоговых активов за отчетный период составила 29984,0 тыс. руб.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составили 149921,0 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств и прав пользования активами, оценочных значений и обязательств, убытков.

Сумма постоянных налоговых расходов составила 54426,0 тыс. руб. сумма постоянных разниц –272132,0 тыс. руб.

Указанные постоянные разницы связаны с различием в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Условный расход составил 84411,0 тыс. руб.

При расчетах применена ставка налога на прибыль 20%.

За 2022 год показатели по расчету налога на прибыль, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» составили:

Сумма изменения отложенных налоговых активов за 2022 год составила 45572,0 тыс. руб.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 227862,0 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств, оценочных значений и обязательств, убытков.

Сумма постоянных налоговых расходов составила 28978,0 тыс. руб., сумма постоянных разниц – 144888,0 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различием в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Условный расход по налогу на прибыль составил 74550,0 тыс. руб.

При расчетах применена ставка налога на прибыль 20%.

14. Сделки с аффилированными лицами.

В отчетном периоде у предприятия сделок с аффилированными лицами с заинтересованностью не было.

15. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовый результат деятельности, у предприятия отсутствуют.

16. Непрерывность деятельности.

В соответствии с оценками руководства предприятия МП «Нижегородское метро» способно продолжать непрерывную деятельность в дальнейшем. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа (допущения) непрерывности деятельности.

17. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности на предприятии не осуществлялось. Также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

18. Информация по сегментам.

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом деятельности предприятия является перевозка населения города по линиям метрополитена на территории Нижнего Новгорода. Предприятие не выделяет отдельных географических сегментов.

19. Информация по учету договоров строительного подряда.

Предприятие в 2023 году не выступало в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика в договорах строительного подряда.

20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» созданы оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков, оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам.

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснений).

По состоянию на 19.03.2024 имеются условные активы в результате незавершенных судебных разбирательств, в которых МП «Нижегородское метро» выступает истцом:

Истец	Ответчик	№ Дела	Сумма иска, тыс. руб.
МП «Нижегородское метро»	Ларин А.В., Ларин А.А.	2-6990/2022	52,31
МП «Нижегородское метро»	Военный комиссариат Нижегородской области	A43-19363/2023	6,42

По состоянию на 19.03.2024 имеются условные обязательства в результате незавершенных судебных разбирательств, в которых МП «Нижегородское метро» выступает ответчиком:

Истец	Ответчик	№ Дела	Сумма иска, тыс. руб.
ООО «Заводские сети»	МП «Нижегородское метро»	А43-3270/2022	998,99
ООО «Заводские сети»	МП «Нижегородское метро»	А43-18037/2022	1012,89

В соответствии с оценками руководства предприятия вероятность уменьшения экономических выгод от судебных разбирательств, в которых истцом выступает ООО «Заводские сети» высокая. Последствия данных условных фактов хозяйственной жизни признаны предприятием существенными. В соответствии с ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2022 года был создан резерв. По состоянию на 31 декабря 2023 года по ООО «Заводские сети» его сумма оставлена без корректировки.

21. Связанные стороны.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008г №48н) в 2023 году на предприятии совершались сделки со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операции	Сумма операции, тыс. руб.
1	Директор	Трудовые отношения	Вознаграждение согласно трудовому договору	2805,7
2	Администрация города Нижнего Новгорода:			
2.1	Комитет по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода	Имущественные отношения	Передача в хозяйственное ведение имущества	5054469,4
			Расчеты по договорам аренды земельных участков и нежилого помещения	9466,4
2.2	Департамент транспорта и дорожного хозяйства администрации города Нижнего Новгорода	Субсидирование	Получение субсидий	1250955,3

В 2022 году на предприятии совершались сделки со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операции	Сумма операции, тыс. руб.
1	Директор	Трудовые отношения	Вознаграждение согласно трудовому договору	2004,4
2	Администрация города Нижнего Новгорода:			
	Комитет по управлению		Передача в хозяйственное	13012709,2

2.1	городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода	Имущественные отношения	ведение имущества	
			Расчеты по договорам аренды земельных участков и нежилого помещения	8830,0
2.2	Департамент транспорта и дорожного хозяйства администрации города Нижнего Новгорода	Субсидирование	Получение субсидий	1128499,0

22. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу.

В соответствии с п.11, 12 Приказа Минфина РФ от 29.04.2008 №48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) к основному управленческому персоналу в метрополитене относятся: директор, главный инженер метрополитена, первый заместитель директора – главный ревизор по безопасности движения, заместитель директора по эксплуатации, заместитель директора по экономике и финансам, заместитель директора по общим вопросам, заместитель директора по безопасности, заместитель директора по капитальному строительству.

В 2023 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 14523,0 тыс. руб. начислялись на основании трудовых договоров, коллективного договора и действующего положения об оплате труда, в т. ч. оплата ежегодного оплачиваемого отпуска в сумме 1201,9 тыс. руб., компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 98,6 тыс. руб. Выплаты, не предусмотренные коллективным и трудовыми договорами, в пользу основного управленческого персонала не производились. Сумма начисленных страховых взносов составила 4180,4 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу не было.

В 2022 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 13694,4 тыс. руб. начислялись на основании трудовых договоров, коллективного договора и действующего положения об оплате труда, в т. ч. оплата ежегодного оплачиваемого отпуска в сумме 1074,0 тыс. руб., компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 188,8 тыс. руб. Выплаты, не предусмотренные коллективным и трудовыми договорами, в пользу основного управленческого персонала не производились. Сумма начисленных страховых взносов составила 3776,3 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу не было.

23. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В 2023 году отсутствовали операции по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

24. Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы.

В 2023 году отсутствовали операции по учету расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы.

25. Учет информации об участии в совместной деятельности.

В 2023 году предприятие не участвовало в совместной деятельности.

26. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

В 2023 году у предприятия не было чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

27. Условия, в которых в отчетном году предприятие осуществляло деятельность.

Последствия распространения коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния на деятельность предприятия.

Введение экономических санкций в отношении России со стороны ряда стран оказало следующее влияние на деятельность предприятия: нарушение логистических цепочек поставок товарно-материальных ценностей (в т. ч. оборудования, запасных частей и комплектующих), частое и существенное изменение цен на товарно-материальные ценности, отсутствие альтернативных поставщиков.

По оценкам руководства МП «Нижегородское метро» вышеуказанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности предприятия.

28.Информация об объектах учета аренды.

Информация об объектах учета аренды приведена в разделе 2.1 пояснений.

За отчетный период предприятие выступало арендатором по договорам аренды:

- Договор аренды объекта недвижимости, являющегося муниципальной собственностью города Нижнего Новгорода от 01.07.2008 г. № 2/2181 с КУГИ и ЗР администрации города Нижнего Новгорода. Срок действия договора аренды: с 01.07.2008 г. на неопределенный срок. При расчете права пользования активом в отчетном периоде применялась ставка дисконтирования в размере 7,5%.

-Договор аренды земельного участка от 17.10.2019 г. №17867/05 с КУГИ и ЗР администрации города Нижнего Новгорода. Срок действия договора аренды: до 17 октября 2068г. При расчете права пользования активом в отчетном периоде применялась ставка дисконтирования в размере 8,5%.

- Договор аренды земельного участка от 01.07.2021 г. №17961/03 с КУГИ и ЗР администрации города Нижнего Новгорода. Срок действия договора аренды: 01 июля 2070г. При расчете права пользования активом в отчетном периоде применялась ставка дисконтирования в размере 7,5%.

На отчетную дату 31.12.2023 года, в соответствии с законодательством, исходя из будущих арендных платежей, и применяемой ставки дисконтирования в размере 16% была пересчитана стоимость права пользования активом и стоимость обязательства по вышеуказанным договорам аренды.

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде, тыс. руб.

Объект	До пересмотра	Изменение	После пересмотра
Договор аренды земельного участка №17961/03 от 01.07.2021	10375,9	5011,2	5364,7
Договор аренды земельного участка №17867/05 от 17.10.2019 г.	94149,6	39541,6	54608,0
Договор аренды объекта недвижимости № 2/2181 от 01.07.2008	6003,3	2636,8	3366,5

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2023 году, составили 9 207,6 тыс. руб.

Переменные арендные платежи договорами аренды не предусмотрены.

Затраты, связанные с улучшениями предмета аренды, в 2023 году не производились.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договорами аренды:

- Договор аренды объекта недвижимости от 01.07.2008 г. № 2/2181 – не предоставлять и (или) не передавать арендуемый объект, как в целом, так и частично, а также права на него по гражданско-правовым договорам третьим лицам, в том числе в субаренду, без согласия арендодателя.

- Договор аренды земельного участка от 17.10.2019 г. №17867/05 – передать земельный участок либо его часть в субаренду в пределах срока договора аренды, заключенному на срок более 5 лет, с обязательным уведомлением арендодателя. Арендатор вправе передать земельный участок либо его часть в субаренду в пределах срока договора аренды, заключенному на срок до 5 лет, с письменного согласия Арендодателя.

- Договор аренды земельного участка от 01.07.2021 г. №17961/03– передать земельный участок либо его часть в субаренду в пределах срока договора аренды, заключенному на срок более 5 лет, с обязательным уведомлением арендодателя. Арендатор вправе передать земельный участок либо его часть в субаренду в пределах срока договора аренды, заключенному на срок до 5 лет, с письменного согласия Арендодателя.

На отчетную дату предприятие выступает арендодателем по договорам операционной аренды:

- договор от 01.08.2023г. № 284юр с ИП Ключковой А.О. на предоставление помещения 0,6 кв.м. по адресу: г. Н. Новгород, площадь Революции, д.7;

- договор от 16.11.2018г. № 2/2360юр с ПАО «ВымпелКом» на предоставление помещения 9 кв.м. по адресу: г. Н. Новгород, проспект Ленина, 84а;

- договор от 01.06.2007г. № 428юр с ПАО «ВымпелКом» на предоставление помещения 21 кв.м. по адресу: г. Н. Новгород, площадь Революции, д.7;

- договор от 01.06.2007г. № 410юр с ООО «ТТК-Связь» на предоставление помещения 10,7 кв.м. по адресу: г. Н. Новгород, площадь Революции, д.7;

- договор от 01.06.2022г №173юр с ИП Иванов Д.В. на предоставление части нежилого помещения на станции метрополитена площадью 10,5 кв.м;

- договор от 16.02.2022г №46юр с ООО «СМУ-15» на предоставление части нежилого помещения на станции метрополитена площадью 2 кв.м;

- договор от 12.09.2023г №323юр с ИП Лебедев О.О. на предоставлении части нежилого помещения на станции метрополитена площадью 2 кв.м;

- договор от 14.04.2021г. № 120юр с ПАО «Ростелеком» на предоставление помещения 1 кв.м. по адресу: г. Н. Новгород, площадь Революции, д.7;

- договор от 17.01.2020г. № 106юр с ПАО «Ростелеком» на предоставление части нежилого помещения на станции метрополитена площадью 2кв.м;

- договор от 01.08.2023г. № 284юр с ИП Ключковой А.О. на предоставление помещения 0,6кв.м. по адресу: г. Н. Новгород, площадь Революции, д.7;

- договор от 25.10.2023г №373юр с ООО «Заряд!» на предоставление части нежилых помещений на 8 станциях метрополитена площадью 8 кв.м.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование рассчитана пропорционально площади помещений и составила по состоянию на 31.12.2023г. – 4112,4 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 предприятие выступало арендатором по договорам аренды:

- Договор аренды объекта недвижимости, являющегося муниципальной собственностью города Нижнего Новгорода от 01.07.2008 г. № 2/2181 с КУГИ и ЗР администрации города Нижнего Новгорода. Срок действия договора аренды: с 01.07.2008 г. на неопределенный срок. При расчете права пользования активом в отчетном периоде применялась ставка дисконтирования в размере 8,5%.

- Договор аренды земельного участка от 17.10.2019 г. №17867/05 с КУГИ и ЗР администрации города Нижнего Новгорода. Срок действия договора аренды: до 17 октября 2068г. При расчете права пользования активом в отчетном периоде применялась ставка дисконтирования в размере 8,5%.

- Договор аренды земельного участка от 01.07.2021 г. №17961/03 с КУГИ и ЗР администрации города Нижнего Новгорода. Срок действия договора аренды: 01 июля 2070г. При расчете права пользования активом в отчетном периоде применялась ставка дисконтирования в размере 8,5%.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2022 году, составили 8 628,4тыс. руб.

Переменные арендные платежи договорами аренды не предусмотрены.

Затраты, связанные с улучшениями предмета аренды, в 2022 году не производились.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договорами аренды:

- Договор аренды объекта недвижимости от 01.07.2008 г. № 2/2181 – не предоставлять и (или) не передавать арендуемый объект, как в целом, так и частично, а также права на него по гражданско-правовым договорам третьим лицам, в том числе в субаренду, без согласия арендодателя.

- Договор аренды земельного участка от 17.10.2019 г. №17867/05 – передать земельный участок либо его часть в субаренду в пределах срока договора аренды, заключенному на срок более 5 лет, с обязательным уведомлением арендодателя. Арендатор вправе передать земельный участок либо его часть в субаренду в пределах срока договора аренды, заключенному на срок до 5 лет, с письменного согласия Арендодателя.

- Договор аренды земельного участка от 01.07.2021 г. №17961/03– передать земельный участок либо его часть в субаренду в пределах срока договора аренды, заключенному на срок более 5 лет, с обязательным уведомлением арендодателя. Арендатор вправе передать земельный участок либо его часть в субаренду в пределах срока договора аренды, заключенному на срок до 5 лет, с письменного согласия Арендодателя.

По состоянию на 31.12.2022 предприятие выступало арендодателем по договорам операционной аренды:

- Договор аренды от 03.11.2022г. № 373юр с Порхуновой Л.М. на предоставление помещения 20кв.м. по адресу: г. Н. Новгород, д.84а. Срок действия договора 11 месяцев с момента подписания договора.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование рассчитана пропорционально площади помещений и составила по состоянию на 31.12.2022г. – 145,3 тыс. руб.

29. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов.

Предприятие в 2023 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

30. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и пояснения к ним.

30.1 Нематериальные активы.

Структура и стоимость нематериальных активов приведена в разделе 1 пояснений.

30.2 Основные средства.

Структура и стоимость основных средств, незавершенных капитальных вложений и оборудования к установке приведена в разделе 2 пояснений.

События и обстоятельства, которые привели к признанию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. обесценения основных средств и капитальных вложений отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость по состоянию на 31.12.2023г отсутствует.

Не амортизируемые основные средства на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав предприятия, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые в процессе деятельности предприятия, на отчетную дату отсутствуют.

Способ оценки всех групп основных средств - по первоначальной стоимости.

За отчетный период изъятия собственником из хозяйственного ведения основных средств не было.

30.3 Прочие внеоборотные активы.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
1	Авансы, предварительная оплата, уплаченные предприятием в связи с осуществлением капитальных вложений	38907	-
2	Расходы будущих периодов (долгосрочные активы, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев)	567	320
	Итого по строке 1190 бухгалтерского баланса, тыс. руб.	39474	320

30.4 Запасы.

Структура, стоимость и движение запасов приведены в разделе 4 пояснений.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса стоимость запасов отражена за вычетом резерва под снижение стоимости запасов.

30.5 Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности приведена в разделе 5 пояснений.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса сумма дебиторской задолженности отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

30.6 Прочие оборотные активы.

№ п/п	Наименование	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
1	Расходы будущих периодов (краткосрочные активы, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев)	1026	624
	Итого по строке 1260 бухгалтерского баланса, тыс. руб.	1026	624

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена сумма расходов будущих периодов (краткосрочных активов, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев).

30.7 Уставный капитал.

Уставный капитал предприятия сформирован денежными средствами и имуществом и составляет на отчетную дату 160858 тыс. руб.

30.8 Добавочный капитал.

Добавочный капитал предприятия сформирован за счет получения от собственника основных средств на праве хозяйственного ведения сверх суммы уставного капитала.

30.9 Прочие обязательства.

В сумме по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

- долгосрочная кредиторская задолженность - долгосрочные обязательства по аренде, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты (дополнительная строка 1451);
- остаток средств целевого финансирования в части полученных бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (на финансовое обеспечение затрат по ремонту и оснащению сходов на станциях метрополитена необходимым оборудованием и устройству наземных крытых павильонов над ними), срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты (дополнительная строка 1452).

30.10 Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности приведена в разделе 5 пояснений.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности, срок обращения (погашения) которой составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

30.11 Оценочные обязательства.

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 7 пояснений.

31. Прочая информация.

Для обеспечения сопоставимости показателей скорректированы строки 4320 «Платежи - всего» и 4329 «Прочие платежи» графы «За Январь-Декабрь 2022 г.» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» отчета о движении денежных средств в части отражения по ним сумм денежных выплат, осуществленных предприятием в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде.

Директор

О.А. Яушев

29.03.2024

