

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДА КРАСНОЯРСКА
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ»
(МП «САТП»)

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МП «САТП» за 2022 год.

Вводная информация:

Учредителем предприятия является администрация г. Красноярск.
Уставный фонд составляет 5 195 792 руб. В отчетном периоде изменения в уставный капитал не вносились.

Исполнительный орган Предприятия - Генеральный директор
с 14.01.2022 года на должность генерального директора назначен Жвакин Е.В.
с 24.09.2022 обязанности генерального директора исполнял Старовойтов А.Н.
с 29.09.2022 года на должность генерального директора назначен Сокирка Д.Я.

Основные виды деятельности муниципального предприятия:

- механизированная уборка городских автомобильных дорог;
- капитальный и текущий ремонт, обслуживание и содержание мостовых и инженерных сооружений.
- строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог;
- оказание автотранспортных услуг коммерческим организациям и частным лицам;
- на территории предприятия функционирует пункт технического осмотра автотранспортных средств.

Право предприятия осуществлять отдельные виды деятельности подтверждается наличием следующих разрешительных документов:

- Свидетельство СРО, Союз строителей «ПромЖилСтрой» о допуске к определенным видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 1080.04-2013-2451000670-С-211 от 05.06.2017;
- Лицензия № № (24)-4612-Т/П от 29.08.2019, выданная Федеральной службой в сфере природопользования на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности. (бессрочно);
- Аттестат аккредитации оператора технического осмотра транспортных средств № 04655, выданных Российским союзом автостраховщиков 24.06.2015г.;
- Лицензия ЛО-24-01-002544 от 26.09.2014, выданная Министерством здравоохранения Красноярского края на осуществление медицинской деятельности (бессрочно).
- Лицензия № АН-24-001493 от 20.06.2019, выданная Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Минтранса РФ;

Состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Законодательства Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета МП «САТП» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность МП «САТП» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Учетная политика Предприятия на 2022 год утверждена Приказом № 160-п от 30.12.2021.

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2022 год представлена в составе следующих форм отчетности:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2022;
2. Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022г;
3. Отчет об изменении капитала за январь-декабрь 2022г;
4. Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2022г;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Методологические аспекты ведения учета:

- Переход на ФСБУ 6/2020 произведен альтернативным способом. Сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года не пересчитаны, а единовременно скорректированы.

- Переход на применение ФСБУ 25/2018 от 16.10.2018г «Бухгалтерский учет аренды» отражается альтернативно. По определенному перечню договоров аренды, в отношении которых требуется применение нового порядка учета, единовременно на 31 декабря 2021г рассчитывается стоимость права пользования активом (ППА), обязательство по аренде (в качестве ставки дисконтирования принимать ставку, по которой предприятие привлекает заемные средства) Основание: п.50 ФСБУ 25/2018.

Амортизация по ППА начисляется линейным способом, ежемесячно на последнее число месяца.

При определении срока полезного использования ППА (аренда земли) принимается наименьшая величина между сроком указанным в договоре аренды и сроком полезного использования основного средства, расположенного на арендуемом участке земли.

Корректировки данных предшествующего отчетного периода (на 31.12.2021)

В связи с началом применения с 1 января 2022 года федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/218 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерский баланс МП «САТП» за 2021 год внесены следующие корректировки, связанные с переходом на новые стандарты (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	179 953	94 692	274 646
Итого по разделу I	1100	236 584	94 692	331 277
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	930	2 837	3 766
Итого по разделу II	1200	206 692	2 837	209 528
БАЛАНС	1600	443 276	97 529	540 805
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	113 821	79 885	193 705
Итого по разделу III	1300	136 163	79 885	216 047
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	17 645	17 645
Итого по разделу IV	1400	-	17 645	17 645
БАЛАНС	1700	443 276	97 529	540 805

Доходы предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В составе обычных видов деятельности признаются доходы от выполнения работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети, инженерной инфраструктуры и других объектов внешнего благоустройства, а также вознаграждение генерального подрядчика при передаче на подряд таких работ, работы по предотвращению (ликвидации) чрезвычайных ситуаций, оказание автоуслуг и услуг по техническому осмотру транспортных средств. Выручка признается в том отчетном периоде в котором предприятие признает задолженность покупателя по условиям договора, независимо от фактического поступления оплаты;

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Управленческие расходы списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счетов «Продажи».

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется методом средней себестоимости.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным методом.

Финансовых вложений в отчетном периоде не возникало, нематериальные активы не приобретались, НИОКР не производилось, операций в иностранной валюте не совершалось.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности и иные показатели бухгалтерской отчетности:

Наименование	2021	2022
Выручка	1 781 653	1 662 482
Себестоимость продаж	1 763 218	1 352 504
Управленческие расходы	114 729	111 334
Проценты к получению	207	3 650
Проценты к уплате		8 645
Прочие доходы	31 527	105 241
Прочие расходы	47 815	101 050
Прибыль (убыток) до налогообложения	-112 375	197 840
Налог на прибыль (отложенный налог)	20 282	55 296
Прочее	2 302	1 636
Чистая прибыль (убыток)	-94 395	140 908

Согласно «Отчета о финансовых результатах» за 2022 год Предприятием получена прибыль в сумме 140 908 тыс. рублей.

В истекшем периоде 2022 года выручка от реализации работ, услуг составила 1 662 482 тыс. рублей, что на 6,7 % меньше доходов, полученных по итогам 2021 года.

Уменьшение доходов обусловлено уменьшением обслуживаемых на содержании участков УДС города в связи с передачей этих участков на содержание в МП «ДРСП «Левобережное» и МП «ДРСП Ленинского района».

В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов (по стр. 2330, 2340 и 2350 Ф.2) отражены следующие виды:

Наименование	2021		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
От сдачи имущества в аренду, возмещения коммунальных услуг и электроэнергии	2 078	1 112	7 939	2 657
От сдачи металлолома и вторсырья	2 467	1 256	13 103	6 519
От прочей реализации сырья, материалов, прочих услуг	17 703	15 296	40 310	34 795
Доходы и расходы от реализации ОС	7 636	906	36 200	10 067
Доходы по размещению средств в депозит			3 650	
Резервы по сомнительным долгам , оценочные резервы				30 251
Прочие	1 850	13 007	7 689	8 591
Расходы на оплату комиссии кредитных организаций за выдачу банковских гарантий в обеспечение заявок для участия в		16 238		8 170

конкурентных процедурах и в обеспечение исполнения заключенных контрактов				
Процентные расходы – оплата вознаграждения арендодателя и лизинговой компании				8 645
ИТОГО	31 734	47 815	108 891	109 695

В бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2022 г. отражены отложенные налоговые активы в сумме 56 631 тыс. руб., на 31.12.2022 сумма отложенных налоговых активов составляет 18 688 тыс. руб. суммы отложенных налоговых активов, образованы в прошлые периоды от суммы убытка (исчисленного в целях налогообложения), который предприятие имеет право перенести в счет уменьшения налога на прибыль следующих периодов (перенос убытка на будущее согласно п. 1 ст. 283 НК РФ).

Разница показателей на отчетные даты составляет 37 943 тыс. руб. и обусловлена: уменьшением суммы налога на прибыль на сумму убытка прошлых лет 27 648 тыс. руб.; 10 295 тыс. руб. –корректировкой суммы отложенного налога на исчисленного по результатам 2015 года.

Предприятие не планирует в последующих периодах пользоваться льготой, предусмотренной п. 1 ст. 283 НК РФ и переносить убыток на будущее в указанной сумме.

В соответствии с действующим бухгалтерским и налоговым законодательством в учете предприятия сформированы:

- резерв по сомнительным долгам.

Так в полном размере задолженности сформирован резерв в сумме 3 316 тыс. руб. по следующим контрагентам:

1. ООО «Ритуал-Сервис» в сумме 1 516 тыс. руб.- отсутствуют подтверждающие документы, необходимые для обращения в суд с иском о взыскании долга;

2. ООО «Сибпрофторг» в сумме 330 тыс. руб.;

3. МКУ «УРТСЖИМС» в сумме 364 тыс. руб.

4 МУК «Красноярская» в сумме 545 тыс. руб.

4. прочие дебиторы в сумме 561 тыс. руб.

- резерв под снижение стоимости материалов в сумме 26 935 тыс. руб.

основную сумму данного резерва составляет стоимость противогололедного реагента «ХКНМ» в сумме 25 659 тыс. руб., на использование которого на территории г. Красноярска уполномоченными органами наложен запрет.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 составляет 120 254 руб.;

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 составляет 218 698 руб.

Согласно п. 3.2 Устава, имущество Предприятия находится в муниципальной собственности, закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения и отражено на балансе Предприятия.

В истекшем периоде остаточная стоимость основных средств составила:

на 31.12.2021 – 274 646 тыс. рублей;
на 31.12.2022 – 248 201 тыс. рублей;

Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей оплате отпусков работников по состоянию на 31.12.2022 отражено в сумме 11 915 тыс. рублей.
Средняя численность сотрудников за 2022 год 538 человек.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Предприятия в соответствии с ПБУ 11/2008 являются:

Зависимые и аффилированные лица

Администрация г. Красноярска, которая выступала учредителем предприятия. Структурным подразделением администрации, координирующим деятельность предприятия, является департамент городского хозяйства.

Иные бенефициарные владельцы отсутствуют.

Отношения с аффилированными лицами за 2022 год

а) Управленческий персонал предприятия – генеральный директор, его заместители и главный бухгалтер с фондом оплаты труда (с учетом отпускных выплат):

в 2021 году 11 207 тыс. руб.;

в 2022 году 10 370 тыс. руб.

Взносы в фонды составили:

в 2021 году 2 959 тыс. руб.;

в 2022 году 2 738 тыс. руб.

б) Администрация г. Красноярска

Контрагенты, ИНН	Задолженность на начало периода		Обороты за период		Задолженность на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Департамент муниципального имущества, 2466010657	531 564,80	702 679,25	3 559 313,58	3 388 199,13		
Арендная плата за используемые земельные участки	531 564,80	118 439,33	2 975 073,66	3 388 199,13		
Перечисление части прибыли в бюджет города		584 239,92	584 239,92			
Департамент городского хозяйства 2466092184			3 358 960,90	3 358 960,90		
Договор № 18 от 28.02.2022			599 593,05	599 593,05		
Договор № 35 от 18.03.2022			600 000,00	600 000,00		
Договор № 60 от 07.04.2022			600 000,00	600 000,00		
Договор № 61 от 07.04.2022			200 021,00	200 021,00		
Договор № 63 от 11.04.2022			371 176,65	371 176,65		
МК 518 от 25.10.2022			768 643,20	768 643,20		
Прочие			169 600,00	169 600,00		
Итого	531 564,80	702 679,25	6 918 274,48	6 747 160,03		

События после отчетной даты

Введение со стороны иностранных государств 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 в конце февраля - марте 2022 года увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций

В связи с тем, что Предприятие в своей деятельности не привлекает иностранные инвестиции, то существенных рисков и влияния санкций на деятельность Предприятия в настоящее время не выявлено.

Руководство Предприятия на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности МП «САТП», в том числе путем проведения постоянного мониторинга цен и проведения закупочных процедур.

Предприятие сообщает, что на основании утвержденной бухгалтерской отчетности Предприятия по согласованию с Департаментом городского хозяйства администрации г. Красноярск будут произведены отчисления в бюджет города в размере 30% от чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов в соответствии с Методикой определения размера части прибыли муниципальных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет города Красноярск, утв. Постановлением Главы города от 27.06.2008 № 343. Сумма данного платежа в 2023 году составит 42 273 тыс. руб.

Сумма прибыли в распоряжении предприятия после платежа в бюджет города составит 98 636 тыс. руб. далее в учете предприятия будут сформированы:

- фонд накопления в размере 30% в сумме 29 591 тыс. руб.
- резервный фонд в размере 10% в сумме 9 864 тыс. руб.
- фонд потребления в размере 60% в сумме 59 181 тыс. руб.

Непрерывность деятельности

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Предприятия продолжать непрерывно вести свою деятельность отсутствуют.

МП «САТП» намерено осуществлять свою деятельность непрерывно.

Совместная деятельность

В отчетном периоде МП «САТП» не осуществляло совместной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности на 31.12.2022 года не выявлены и не предполагаются.

Пояснения о прекращаемой деятельности

В периоде, следующем за отчетным, МП «САТП» не планирует прекращать хозяйственную деятельность.

Перспективы дальнейшего развития предприятия.

В целях увеличения доходов постоянно ведется мониторинг электронных площадок, поиск аукционов, объявляемых заказчиками на проведение ремонтных работ элементов УДС, работ по текущему содержанию территорий объектов здравоохранения, культуры, торговых центров.

Дополнительная информация

Настоящая отчетность является исправленной бухгалтерской отчетностью (номер корректировки: 2).

Предприятие осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

В 2022 году Предприятие не производило исправление существенных ошибок, допущенных в предыдущих отчетных периодах в связи с отсутствием оснований. Все ошибки предыдущих периодов, выявленные в отчетном периоде, признаны несущественными и исправлены в соответствии с правилами, установленными ПБУ 22/2010. Критерий существенности, установленный Положением об учетной политике, установлен в размере 5% от показателя раздела баланса, в котором следует произвести исправления. Выявленные ошибки не превысили уровень существенности и признаны несущественными.

Генеральный директор

10.04.2023г



Исп. Главный бухгалтер Шахматова Н.Е.

Сокирка Д.Я.