

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
муниципального предприятия городского округа Самара
«Пассажирский автомобильный транспорт»
за 2023 год**

1. Общие сведения

Полное наименование - Муниципальное предприятие городского округа Самара «Пассажирский автомобильный транспорт»

Сокращенное наименование – МП г.о. Самара «Пассажиравтотранс»

Юридический адрес: 443090, г. Самара, ул. Блюхера, 28А

Дата государственной регистрации: 26.07.2007г.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Учредителем выступает муниципальное образование городской округ Самара в лице Департамента управления имуществом городского округа Самара. Место нахождения Департамента: 443010, г. Самара, ул. Льва Толстого, 20.

Основной вид деятельности Внутригородские (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию.

У предприятия имеются следующие связанные стороны:

- Директор Муниципального предприятия городского округа Самара «Пассажирский автомобильный транспорт».
- Департамент управления имуществом городского округа Самара.

Приказом Департамента управления имуществом г. о. Самара № 2018 от 09.07.2009г. уставный фонд предприятия увеличен до 123 666 тыс. руб. Структура Уставного фонда:

- муниципальное имущество, переданное собственником предприятию и закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения 63 106 тыс. руб.

- денежные средства 60 560 тыс. руб.

ФОТ по Директору Муниципального предприятия городского округа Самара «Пассажирский Автомобильный транспорт» Горностаеву Алексею Викторовичу за 2023 год составил 890 830 рублей, в том числе:

1. краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда за отчетный период – 837 987 руб.

- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 387 492 руб.

- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 52 843 руб.

- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу руководителя – отсутствуют.

2. долгосрочные вознаграждения - отсутствуют.

Все выплаты произведены в соответствии с трудовым договором № 52 от 06.07.2007г., и на основании Распоряжения Администрации городского округа Самара от 22.10.2021г.

ФОТ административно-управленческого состава за 2023 год составил 5 312 941 рублей, в том числе:

1. краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда за отчетный период – 5 160 810 руб.
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 2 316 442 руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 152 130 руб.
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала - отсутствуют.

2. долгосрочные вознаграждения - отсутствуют.

Муниципальное предприятие городского округа Самара «Пассажирский автомобильный транспорт» начало свою деятельность 06 июля 2007 года, до 31 марта 2018г. являлось одним из крупнейших транспортных предприятий. С 05.04.2018г. Предприятие прекратило оказывать услуги по перевозке пассажиров городским наземным общественным транспортом, фактически основной деятельностью стало оказание услуг аренды площадей, подвижного состава и оборудования.

В связи с изменением вида деятельности Предприятия произошло уменьшение штата сотрудников, среднесписочная численность на конец 2023 года составила 30 человек.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации в соответствии с ФЗ №402 от 06.12.2011г. и ПБУ 4/99 Приказ Минфина России от 06.07.1999г. №43н. При формировании бухгалтерской отчетности данные на начало года и за 2022 год отражены в соответствии с показателями данных бухгалтерского учета.

Учетная политика Предприятия утверждена Приказом №73 от 07.08.2007г об утверждении учетной политики с изменениями и дополнениями на 2023 год (Приказ №59 от 31.12.2021г).

2.1. Основа составления. Внутренний контроль.

Бухгалтерский учет Предприятия ведется на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

В связи с тем, что с 05 апреля 2018 года оказание услуг по перевозке пассажиров прекращено, а также тем, что фактически основной деятельностью Предприятия стали оказываемые услуги по аренде основных средств, внесены изменения в учетную политику с 01.05.2018г. Учет затрат ведется с разделением их на прямые и косвенные.

- Доходы от услуг аренды учитываются в качестве доходов от реализации на 90 счете (подп. 1 п. 1 ст. 265 НК РФ);

- Включаются в прямые расходы суммы начисленной амортизации по объектам производственных основных средств (ст. 318 НК РФ).

- Косвенные расходы распределяются методом прямых затрат, учтенные на счете 26 управленческие расходы ежемесячно списываются в состав расходов на продажу (метод «директ-костинг»).

С 01.01.2022г. бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утв. Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 № 204н.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода 01.01.2022г.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Амортизация по основным средствам начисляется по всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации:

- линейным способом;

Амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Ликвидационную стоимость основных средств, находящихся на балансе Предприятия считать равной нулю.

Арендованные и сдаваемые в аренду основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утв. Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н:

Объекты учета аренды классифицируются Предприятием (арендодателем) в качестве объектов учета операционной аренды так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Предприятие (арендодатель). По каждому договору соблюдены одно или несколько обстоятельств п. п. «а», «б», «в», «г» пункта 26 ФСБУ 25/2018.

Предприятие (арендодатель) не изменяет прежний принятый порядок учета активов в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно, ежемесячно в течение срока аренды в соответствии с заключенными договорами.

Амортизация по нематериальным активам производится:

- линейным способом;

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в учете:

- с использованием счета 05 «Износ нематериальных активов»;

Порядок списания расходов по НИОКР:

- организация применяет линейный способ списания расходов;

Активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев:

- учитываются в составе запасов (активы списываются на затраты по мере отпуска их в производство).

Учет материалов (запасов) ведется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета» ФСБУ 5/2019 «Запасы» вступившего в силу с 01.01.2021г.

Отражение процесса приобретения и заготовления запасов:

- приобретение запасов учитывается по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

Учет приобретения материальных ценностей производится:

- без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей", при этом отклонения (транспортно- заготовительные расходы, торговая наценка) в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, 41 и др.).

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

Способ оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов:

- по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Погашение стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой и согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев:

- единовременно в момент передачи (отпуска) работникам организации. Применяется к запасам, образовавшимся на складе до начала применения ФСБУ 5/2019.

Затраты на приобретение спецодежды и спец. оснастки списываются сразу на расходы в периоде приобретения.

Не применяется ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Создается резерв под снижение стоимости запасов подлежащих реализации, ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Расходы будущих периодов:

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включать следующие расходы:

- Страхование имущества;
- Программное обеспечение;
- Подписка на периодические издания, ИТС;
- Лицензия на право использования программ для ЭВМ;
- Расчет категории по пожарной безопасности;
- Сертификат ТО и РАТС;
- Прочие расходы.

Списание расходов производится равномерно, согласно установленного срока. Если срок, в течение которого нужно списать расходы будущих периодов, однозначно не определен, предприятие устанавливает его самостоятельно приказом (распоряжением) руководителя.

Установить, что информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении предприятия (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для, контроля за отдельными хозяйственными операциями учитывается в количественном и суммовом выражении на следующих забалансовых счетах:

- Счет 001 «Арендованные основные средства». Обобщение информации о наличии и движении основных средств, арендованных предприятием по всем видам договоров аренды (в том числе по договорам лизинга, если в соответствии с соглашением сторон лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя) ведется по арендодателям, по каждому объекту по инвентарным номерам арендодателя в оценке, указанной в договорах на аренду. На этом счете учитываются и основные средства, полученные предприятием в безвозмездное пользование.

- Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Обобщение информации о наличии и движении ТМЦ, принятых на ответственное хранение в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах по организациям -владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

- Счет 004 «Товары, принятые на комиссию». Обобщение информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором, в ценах, указанных в приемосдаточных актах, по видам товаров и организациям (лицам)-комитентам.

- Счет 006 «Бланки строгой отчетности». Обобщение информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности, учитываемых в условной оценке по каждому виду бланков строгой отчетности и местам хранения.

- Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» обобщает информацию о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

- Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Обобщение информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам). Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

- Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Обобщение информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. Суммы списываются по мере погашения задолженности. Учет ведется по каждому выданному обеспечению.

- Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду». Обобщение информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, при условии договора аренды учет имущества ведется на балансе арендатора. Аналитический учет счета 011 ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду, в оценке, указанной в договорах аренды.

- Счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации». Обобщение информации о наличии и движении спецодежды, инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации. Учет ведется по субсчетам, материально-ответственным лицам, по видам, сортам и местам хранения, в количественном и суммовом выражении.

Установить, займы и кредиты, взятые организацией на срок более 12 месяцев, учитывать в составе долгосрочной задолженности до полного погашения.

Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором они были произведены,

Резервирование средств финансового обеспечения производственного развития:

- Согласно Устава предприятия создавать Резервный фонд за счет остающейся в распоряжении предприятия чистой прибыли в размере не менее 50 процентов уставного фонда, если иное не установлено законодательством. Резервный фонд формируется путем ежегодных отчислений в размере 40 процентов от чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, до достижения указанного в настоящем пункте размера.

Для целей исправления ошибок в бухгалтерской отчетности, существенной признается ошибка, составляющая 10 и более процентов от статьи бухгалтерской отчетности

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

На 31.12.2023г. валюта баланса составила 136 261 тыс. руб.

3.1. Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023г. в балансе предприятия отражено имущество, полученное по договору хозяйственного ведения № 000360Х от 18.07.2007г., а также приобретенное по договорам купли-продажи по статье «Основные средства» (графа 4 строка 1150) Бухгалтерского баланса за 2023 год отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации, в сумме 6 843 тыс. руб. Основным фактором уменьшения суммы основных средств в 2023 году является реализация, возврат в хозяйственное ведение и списание в связи с износом.

Арендованное имущество в сумме 5 190 тыс. руб. на основании договора № 000134М(62/юр) от 17.07.2007г. с Департаментом управления имуществом г.о. Самара. Данные основные средства учитываются на забалансовом счете 001.

Структура основных средств отражена в приложении № 2 «Основные средства» Бухгалтерской отчетности за 2023г.

С 26.03.2018г. заключаются договоры аренды нежилых помещений (зданий, сооружений), являющихся муниципальной собственностью городского округа Самара. Предприятие сдало в аренду ООО «Самара Авто Газ» помещения в зданиях на основании договоров: № 01А (4САГ/2023) 13Р от 01.02.2023, № 62Р от 26.10.2021, № 11А (10САГ/2023) 19Р от 01.02.2023, № 3А (5САГ/2023) 14Р от 01.02.2023, № 4А (6САГ/2023) 15Р от 01.02.2023, № 5А (7САГ/2023) 16Р от 01.02.2023, № 6А (8САГ/2023) 17Р от 01.02.2023, № 7А (9САГ/2023) 18Р от 01.02.2023. Общая сумма арендной платы в месяц, в 2023 году составила 1 568 248 руб. с учетом НДС 20%.

Так же заключен договор аренды земельного участка, являющегося муниципальной собственностью городского округа Самара. Земельный участок так же сдан в аренду ООО «Самара Авто Газ» на основании договора № 62Р от 26.10.2021г. Арендная плата по договору составляет 158 445,21 руб. с учетом НДС 20%.

Указанные объекты принадлежат «Арендодателю» на праве хозяйственного ведения на основании договора № 000360Х о порядке использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения от 18.07.2007 г., а также приказа Департамента управления имуществом городского округа Самара от 12.09.2014г №3723.

3.2. Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Сумма запасов по состоянию на 01.01.2023г. - 5 161 тыс. руб. Сумма запасов по состоянию на 31.12.2023г. - 5 052 тыс. руб.

Себестоимость запасных частей на 31.12.2023г. составила 4 200 тыс. руб., создан резерв под обесценение запасных частей в размере 20% на сумму 839 тыс. руб.

Расшифровка запасов отражена в приложении № 4 «Запасы» к Бухгалтерской отчетности за 2023г.

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Общая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составила 2 935 тыс. руб.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2023г., и на основании учетной политики предприятия:

Создан резерв по сомнительным долгам в размере 1 117 тыс. руб. (согласно п.70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»), что отражено в Приложении №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к Бухгалтерской отчетности за 2023г. В резерв вошли суммы дебиторской задолженности, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором.

3.2.3. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023г. отражена сумма прочих оборотных активов в сумме 133 тыс. руб. в т.ч.:

- Программное обеспечение (лицензии, программное обеспечение, и т.д.) - 133 тыс. руб.

3.1.3. Денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023г. денежные средства составляют 2 059 тыс. руб. Информация о денежных потоках раскрывается в «Отчете о движении денежных средств» к Бухгалтерской отчетности за 2023г., а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Данные представлены с учетом НДС.

3.3. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный фонд предприятия составляет 123 666 тыс. руб.

Структура Уставного фонда:

- муниципальное имущество, переданное собственником предприятию и закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения 63 106 тыс. руб.
- денежные средства 60 560 тыс. руб.

3.3.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 г. добавочный капитал составляет 260 382 тыс. руб. Добавочный капитал был образован за счет стоимости имущества, полученного сверх уставного капитала.

3.3.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Отчисления в Резервный фонд составляют 40% от чистой прибыли, на основании Устава предприятия, общая сумма Резервного капитала на 31.12.2023г. в сумме 61 833 тыс. руб., что составляет 50 % уставного фонда.

3.3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Бухгалтерского баланса)

По данным за 2023 год нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2023г. составляет (424 622) тыс. рублей.

3.4. Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.4.1. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составляет 110 557 тыс. руб. Структура задолженности отражена в приложении № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к Бухгалтерской отчетности за 2023г.

3.4.2. Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

Сумма долгосрочных заемных обязательств на 31.12.2023г. составила 0,00 тыс. руб.

Сумма краткосрочных заемных обязательств на 31.12.2023г. составила 0,00 тыс. руб.

3.4.3. Доходы будущих периодов (строка 1530 Бухгалтерского баланса)

Доходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2023г. составили 0,00 тыс. руб.

3.4.4. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Согласно Учетной политике предприятия сформирован резерв на оплату отпусков работникам. Резерв рассчитывается из среднего заработка по каждому сотруднику ежемесячно. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2023г. составила 4 132 тыс. руб. (с учетом отчислений во внебюджетные фонды).

4. Инвентаризация.

По состоянию на 31.12.2023г. проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с положениями и учетной политикой организации (п.8 учетной политики), в результате чего нарушений и

расхождений не выявлено. Информация о проведенной инвентаризации раскрывается в приложении № 2 к Пояснению Бухгалтерской отчетности за 2023 год.

5. Отчет о финансовых результатах.

В доходы предприятия включаются:

- доходы от оказания услуг аренды площадей, подвижного состава и оборудования.
- субсидии из городского бюджета в целях предупреждения банкротства муниципального предприятия городского округа Самара;
- доходы от прочей деятельности.

В 2023 году получены субсидии из бюджета городского округа Самара в целях предупреждения банкротства в размере 62 000 тыс. руб., в 2022 году сумма полученных субсидий составила 170 068 тыс. руб.

Доходы, в общей сумме полученные за 2023 год составили 119 512 тыс. руб., что на 109 600 тыс. руб. меньше, чем в прошлом году. Доходы за 2022 год составили 229 112 тыс. руб.

Доходы по обычным видам деятельности	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	48 561	47 733
в т. ч. Городские перевозки	011	-	-
Дачные перевозки	012	-	-
Заказные перевозки	013	-	-
Услуги по аренде	014	48 561	47 733
Прочие доходы	090	70 951	181 379

Сумма доходов, не связанных с основной деятельностью, за 2023г. составила 70 951 тыс. руб., в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Бюджетное финансирование в целях предупреждения банкротства МУП	62 000
Госпошлина	27
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1 860
Доходы от продажи имущества	91
Неосновательное обогащение	730
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	659
Пени	97
Доходы по исполнительным по основной деятельности	23
Резерв под обесценение запасов	4
Резерв по сомнительным долгам	5 375
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	27
Транспортный налог	59
Итого	70 951

Расходы за 2023 год составили 37 713 тыс. руб., что на 5 152 тыс. руб. меньше показателя прошлого года. Расходы за 2022 год - 42 865 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Себестоимость продаж	2120	17 828	14 368
в т.ч.: Городские перевозки		-	-
Дачные перевозки		-	-
Заказные перевозки		-	-
Услуги по аренде	2120	17 828	14 368
Управленческие расходы	2220	14 607	13 776
Проценты к уплате	2330	1 241	8 176
Прочие расходы	2350	4 037	6 545

В Приложении № 6 «Затраты на производство» к Бухгалтерской отчетности за 2023 г. отражена расшифровка расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) в сравнении с данными за 2022 г.

Показатель	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Материальные затраты	5610	5 623	4 325
Расходы на оплату труда	5620	14 342	11 871
Отчисления на социальные нужды	5630	4 402	3 634
Амортизация	5640	2 151	3 112
Прочие затраты	5650	5 917	5 202
Итого по элементам затрат	5660	32 435	28 144

По итогам 2023 года в результате финансово-хозяйственной деятельности получена прибыль, которая отражена по строке 2300 «Отчет о финансовых результатах» Бухгалтерской отчетности и составляет 75 995 тыс. руб.

Прибыль, определенная по нормам 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и отраженная в налоговой декларации по налогу на прибыль для организаций за 2023 год, составляет 29 755 тыс. руб., в соответствии с п. 2.1 ст. 283 НК РФ налоговая база для исчисления налога на прибыль уменьшена на сумму убытков прошлых лет в размере 50% и составила 14 878 тыс. руб. Текущий налог на прибыль, составляет 2 976 тыс. руб. (14 878 *20%)

Отложенный налог на прибыль, временная налоговая разница по состоянию на 31.12.2023г., определена как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения, умноженная на ставку налога составляет 2 829 тыс. руб. Учёт разниц ведётся в соответствии с поправками в ПБУ 18/02 Приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н

тыс. руб.

Налоговая разница	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство
Материалы	-4	
Основные средства		- 11
Оценочные обязательства и резервы	141	
Расходы будущих периодов	- 2 976	
Итого	- 2 839	- 11
Отложенный налог на прибыль	- 2 829	

Расчет стоимости чистых активов.

По данным бухгалтерской отчетности за 2023 год, чистые активы предприятия равны 21 260 тыс. руб., в 2022 году сумма чистых активов отрицательна и составляла -53 135 тыс. руб., таким образом за 12 месяцев Предприятие добилось значительного улучшения финансового положения.

В связи с проводимой специальной военной операцией на Украине, введением западными странами санкций в отношении Российской Федерации руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности предприятия.

События после отчетной даты

Предприятие 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 2023 год не имеется.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Директор



Горностаев А.В.



Коннова М.В.

15.02.2024г.

Главный бухгалтер

