

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА
31.12.2023 г. И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЯНВАРЬ-
ДЕКАБРЬ 2023 г.
ГП КО «Троллейбусное управление»**

1. Сведения об организации

- 1.1. Полное наименование организации: Государственное предприятие Костромской области «Троллейбусное управление»
- 1.2. Юридический адрес: 156013 г. Кострома, пр-т. Мира, 153
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес: 156013, г. Кострома пр-т. Мира, 153
- 1.4. Дата государственной регистрации: 12 ноября 2001г, ОГРН № 10244000519450
- 1.5. Уставной капитал предприятия составляет 3 000 000 рублей.

МУП г. Костромы «Троллейбусное управление» являлось коммерческой организацией, существующей в форме унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, созданной для осуществления финансово – хозяйственной деятельности. Собственником имущества Предприятия являлась Администрация города Костромы. От имени Администрации г. Костромы права собственника имущества осуществляли в 2023 году Комитет по строительству, транспорту и дорожной деятельности Администрации города Костромы и Управление имущественных и земельных отношений Администрации г. Костромы в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими их статус. С 1 февраля 2023 года, в соответствии с Постановлением Администрации города Костромы от 28 октября 2022 года № 2065, от имени Администрации г. Костромы права собственника имущества осуществляло Управление дорожной деятельности и транспортного обслуживания Администрации города Костромы. На основании Распоряжения Департамента имущественных и земельных отношений Костромской области от 09.06.2023 за № 585 Предприятие было передано из муниципальной собственности в государственную собственность Костромской области. На основании Распоряжения Департамента транспорта и дорожного хозяйства Костромской области от 15.08.2023 за № 26 был утвержден Устав Государственного предприятия Костромской области «Троллейбусное управление». Учредителем предприятия стала Костромская область. Права и обязанности учредителя осуществляет Департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области. Права собственника имущества осуществляет Департамент имущественных и земельных отношений Костромской области. Предприятие является коммерческой организацией, существующей в форме государственного унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения.

Предприятие осуществляет деятельность, определенную Уставом, в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Единоличным исполнительным органом организации является директор.

Распоряжением Администрации Костромской области №208-ра от 28.08.2023 г. на должность директора назначен Гайдуков Сергей Олегович.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 203 человека.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. Основные элементы учетной политики.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета. В соответствии с приказом № 130 от 01.11.2023 года с 1 ноября 2023 года в учетную политику внесены изменения о порядке отнесения активов к основным средствам: Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей (основание: п.5 ФСБУ 6/2020).

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г №1.

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4. При списании оценка материалов производится по средней себестоимости.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета:

2.2.1. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по мере оказания услуги.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списывании сырья и материалов применяется метод начисления.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.6. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники и программы 1С-бухгалтерия, 1С-«Камин».

2.2.7. Лимит признания активов объектами основных средств составляет 100 000-00 руб.

2.2.8. Резерв на оплату отпусков определяется на начало каждого квартала в размере общих затрат на оплату отпусков сотрудников согласно следующего алгоритма:

$R = Kд * Ср / дн + Kд * Ср / дн * Св$, где

R-оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков,

Kд-количество неиспользованных сотрудником календарных дней отпуска на конец года.

Ср/дн-среднедневной заработок по подразделениям предприятия за отчетный квартал

Св – процент страховых взносов.

К общей сумме полученного резерва добавляется величина начисленных страховых взносов с отпускных.

Средства резерва используются на погашение затрат на текущую оплату отпусков и страховых взносов с этих сумм. Не использованные по итогам квартала суммы резерва учитываются при формировании резерва в следующем квартале.

Расчет резервов осуществляется в самостоятельно разработанных предприятием регистрах.

В 2023 году резерв на оплату отпусков использован в размере 8 895,7 тыс. руб., начислено резерва 3 775,0 тыс. руб., на 31.12.2023 года сумма резерва составила 1 590,7 тыс. руб.

2.2.9. Выручка от реализации работ, услуг ведется по кредиту сч.90 «Продажи». Она осуществляется за отчетный период (месяц, квартал, год).

По кредиту сч.90 отражается в частности, выручка по:

- перевозке пассажиров;
- использованию опор для присоединения оптоволоконного кабеля;
- оказанию прочих транспортных услуг (использование автовышки);
- транспортной работе по контрактам за 1 км пробега;
- размещению и прокату рекламной продукции;
- прочей медицинской деятельности (проведение предрейсовых и послерейсовых медосмотров);
- техническому контролю, ремонту и мойке автотранспортных средств;
- предоставлению мест стоянки автотранспорта.

С 01.10.2016 года – при переходе на контрактную систему работы - предприятие не получало доходы (субсидии) от перевозки пассажиров с использованием проездных билетов неполной стоимости: школьников, студентов, граждан, достигших пенсионного возраста (женщины 55 лет и мужчины 60 лет), а так же отдельных категорий граждан, постоянно проживающих на территории Костромской области, оказание мер социальной поддержки которых относится к ведению Российской Федерации и Костромской области.

2.2.10 Прямые производственные расходы, связанные с перевозкой пассажиров, отражаются по дебету сч. 20 «Основное производство».

Косвенные общепроизводственные расходы, возникающие в процессе использования материальных, трудовых, и иных ресурсов для нужд управления Предприятием и его содержания, отражаются по дебету сч. 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные общепроизводственные расходы списываются предприятием ежемесячно в полном объеме на уменьшение доходов от обычной деятельности.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный 2023 год.

Основной вид деятельности предприятия – деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении. Предприятие осуществляло перевозку пассажиров по 6 троллейбусным и 2 автобусным маршрутам в период с 01 января по 30 июня 2023 года.

На 1 января 2023 г. на балансе числилось 25 троллейбусов и 26 автобусов, и 11 единиц автотранспорта. За 2023 год списано с баланса 7 троллейбусов. Приобретен грузовой самосвал МАЗ 5551.

В ведении предприятия находится 18 зданий, на земельные участки общей площадью 4 га в 2021 и 2022 году заключены договоры аренды.

3.2. Первоначальная стоимость основных средств на конец 2023 года составила 236 140 тыс. руб.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2022 году на счете 01.03 «Арендованное имущество» отражены ППА по арендной плате за земельные участки на сумму 12 753 тыс. руб.

3.3. Основные показатели деятельности предприятия:

Выручка от реализации

Показатели	2022 г.	уд.вес	2023 г.	уд.вес
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Доходы всего, в т.ч.	180 380,4	100	100 338,7	100
- от проездных билетов (+ % от продажи льготн. проездных)	697,6	0,4	385,5	0,4
- от оплаты за проезд (наличные и безналичные) (в т.ч. простои)	68 063,5	37,7	33 812,9	33,7
- транспортная работа по муниципальным контрактам	100 905,8	56,0	44 382,3	44,2
- прочие доходы	10 713,5	5,9	21 758,0	21,7

Доходы от основных видов деятельности в отчетном году составили 100 338,7 тыс. руб., что на 44,4 % меньше показателя предыдущего года, что связано с полным закрытием троллейбусного движения с 1 июля 2023 года в связи с началом транспортной реформы в городе. Предприятие прекратило деятельность по перевозке пассажиров регулярными маршрутами и было передано в государственную собственность Костромской области.

Себестоимость перевозок.

(тыс. руб.)

Наименование статей	2022 год		2023 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес
Расходы по себестоимости, в т.ч:	188 889,2	100,0	129 062	100,0
ФОТ	88 013,6	46,60	59 813	46,3
Страховые взносы	28 363,3	15,01	17 276	13,4
Электроэнергия	19 251,9	10,19	9 523	7,4
Отопление	4 469,0	2,37	5 252	4,1
Водоснабжение	247,9	0,13	289	0,2
ГСМ	16 024,6	8,48	8 316	6,4
Автошины	767,2	0,41	466	0,4
Материалы	9 517,8	5,04	7 443	5,8
Амортизация	14 495,8	7,67	12 590	9,8
Прочие расходы	7 738,1	4,10	8 094	6,2

Себестоимость перевозок в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 31,7 % или на 59,8 млн. рублей и составила 129 062 тыс. рублей. Снижение себестоимости обусловлено снижением расходов в связи с прекращением перевозок и сокращением персонала.

В 2023 году убыток по себестоимости составил 28,7 млн. руб.

В 2023 году из бюджета были выделены денежные средства на санацию предприятия в размере 30,3 млн. рублей, которые были направлены на погашение задолженности по страховым взносам, НДФЛ и выплату выходных пособий работникам по сокращению в сумме 29,4 млн. руб., по льготным транспортным картам 0,7 млн. руб. и аренде земли в сумме 0,2 млн. руб.

3.4. Кредиторская задолженность на конец года составила 13,5 млн. рублей.

В том числе задолженность по налогам и сборам, а также по страховым взносам составляет 4,1 млн. рублей, снизилась по сравнению с 2022 годом в 2,6 раза или на 6,8 млн. руб. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составляет 6,9 млн. руб. Это задолженность перед прежним собственником Предприятия – Администрацией города Костромы за сублизинг автобусов. Согласно определению Арбитражного суда Костромской области от 09.01.2020 года утверждено мировое соглашение о рассрочке задолженности по налогам и взносам на 3 года до 31.12.2022 г. на общую сумму 68 300,7 тыс. руб. и проценты на сумму 3 232,4 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2023 года задолженность по мировому соглашению полностью погашена.

3.5. Дебиторская задолженность на конец года 4,9 млн. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.6. Начиная с 2011 года на предприятии формируется два вида резервов: резерв на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам учитывается в «нетто-оценке» и уменьшает сумму дебиторской задолженности.

3.7. Информация по ПБУ 18/02.

Прибыль предприятия до налогообложения составила – 4 133 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 5 224 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом увеличился на 4 545 тыс. руб.

Налог на прибыль по данным налоговой декларации 0 тыс. руб.

3.8. За 2023 год чистая прибыль составила 8 664 тыс. руб.

4. Финансовое положение и чистые активы.

Чистые активы предприятия на 31.12.2023 г. составили 79 115 тыс. руб.

В соответствии с распоряжением начальника Управления экономики Администрации города Костромы № 59-р от 5 июня 2023 года утверждено распределение чистой прибыли 2022 года, в соответствии с которым в резервный фонд отчисления составили 13 858 тыс. руб. и отражены по строке 13602 бухгалтерского баланса.

5. Операции со связанными сторонами

В 2023 году с Комитетом по строительству, транспорту и дорожной деятельности Администрации города Костромы были заключены муниципальные контракты на выполнение работ по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа на период с 01 января по 30 июня 2023 года. Задолженность городского бюджета по муниципальным контрактам на перевозку пассажиров по троллейбусным и автобусным маршрутам на 01.01.2024 г. отсутствует. В соответствии с муниципальными контрактами на выполнение работ по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа наземным электрическим и автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам г. Костромы предприятие получало денежные средства из бюджета города за 1 км выполненной транспортной работы. Доходы за транспортную работу отнесены к основному виду деятельности, в 2023 году составили 44 382,3 тыс. рублей.

Кроме того, был заключен агентский договор по реализации транспортных карт, на 31 декабря 2023 года задолженность за реализацию проездных билетов льготным категориям граждан отсутствует. По агентским договорам задолженность предприятия также отсутствует. В 2023 году из бюджета были выделены денежные средства на санацию предприятия в размере 30,3 млн. рублей, которые были направлены на погашение задолженности по страховым взносам, НДС и выплату выходных пособий работникам по сокращению в сумме 29,4 млн. руб., по льготным транспортным картам 0,7 млн. руб. и аренде земли в сумме 0,2 млн. руб.

В 2021 году были заключены с Управлением имущественных и земельных отношений Администрации города Кострома договора аренды земли на 7 земельных участков, которые ранее были в бессрочном пользовании предприятия, в 2022 еще на 1 участок.

Аффилированное лицо - директор – Гайдуков Сергей Олегович в течение 2023 года получал оплату труда на предприятии в соответствии с трудовым договором, общая сумма выплат составила 880,2 тыс. руб.

Бенефициаром является Администрация Костромской области.

Причины, влияющие на изменение финансового положения предприятия

1. Положительно отразилось на финансовом результате работы Предприятия:

- сокращение расходов на 59,8 млн. руб. в сравнении с 2022 годом;
- получение средств из бюджета на санацию в размере 30,3 млн. руб.;
- увеличение суммы прочих доходов на 11 млн. руб.;

2. Причины, отрицательно влияющие на финансовый результат:

1. Рост цен на энергоносители.

2. Снижение выручки по основному виду деятельности в 2023 году связано с полным закрытием троллейбусного движения с 1 июля 2023 года.

Руководство предприятия на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся внешнеполитической ситуации и оценивает вероятность негативных последствий, а также предпринимает необходимые меры для продолжения деятельности.

Предприятие не имеет внешних обязательств, и хотя эти неопределенности могут повлиять на расходы предприятия в ближайшем будущем, это не влияет на способность предприятия продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Информация о перспективах развития предприятия

На основании решения Думы города Костромы от 22 декабря 2022 года № 237 «О направлении предложения о безвозмездной передаче имущественного комплекса из муниципальной собственности Костромы в государственную собственность Костромской области» и Распоряжения Департамента имущественных и земельных отношений Костромской области от 09.06.2023 за № 585 МУП г. Костромы «Троллейбусное управление» было передано из муниципальной собственности в государственную собственность Костромской области. Регистрация передачи и Устава Государственного предприятия Костромской области «Троллейбусное управление» состоялась 23 августа 2023 года. На момент подписания бухгалтерской финансовой отчетности за 2023 год лицами, отвечающими за корпоративное управление предприятия, было принято решение о переименовании предприятия. В соответствии с Распоряжением Департамента транспорта и дорожного хозяйства Костромской области от 17.01.2024 года за №2 зарегистрирован Устав Государственного предприятия Костромской области «РегионАвтоТехСервис» (ГП КО «РАТС»). Регистрация состоялась 25 января 2024 года. Планируется включение предприятия в программу приватизации Костромской области на период 2024-2025 г.г.

Директор

Главный бухгалтер



Гайдуков С. О.

Изгаршева Г.П.