

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовая часть) (руб.) за 2023 год

МП города Красноярска «КПАТП № 5» юридический и фактический адрес: 660061, г Красноярск, ул. Калинина, дом № 84.

Дата государственной регистрации: 17 декабря 2008 года.

ОГРН: 1082468059618.ИНН: 2463210351, КПП 246301001

Размер уставного капитала Предприятия на 31.12.2023 г. составляет **50 000 000,00** руб.

Исполнительный орган Предприятия – директор Леднев Виталий Вячеславович.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 525 человек.

Основные виды деятельности:

49.31.21 Деятельность прочего сухопутного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам

Дополнительные виды деятельности:

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

52.21.2 Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия за 2023 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетной политикой на 2023 год определено, что:

- Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве, определять по средней стоимости

- Определение срока полезного использования объекта основных средств производить исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

- При начислении амортизации объектов основных средств применяется линейный метод.

- Доходами по обычным видам деятельности признаются доходы от следующих видов деятельности:

- перевозка пассажиров по регулярным маршрутам по муниципальному заказу на территории города Красноярска
- перевозка пассажиров по регулярным коммерческим маршрутам на территории города Красноярска
- обслуживание юридических и физических лиц автотранспортом (заказные перевозки)

- оказание услуг юридическим и физическим лицам по мойке автомобилей
- оказание услуг по выпуску автомобилей в рейс
- оказание услуг юридическим и физическим лицам по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств
- оказание услуг по предоставлению места для ремонта
- оказание услуг по размещению рекламы
- предоставление в аренду транспортных средств и других ОС
- организация и предоставление в аренду производственных площадей
- предоставление эксплуатационных услуг юридическим и физическим лицам

Доходы признаются по методу начисления.

- В расходы по обычным видам деятельности относятся:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов; расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.). При формировании расходов по обычным видам деятельности группировать по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы признаются по методу начисления.

- Существенность ошибки, согласно п 3 ПБУ 22/2010 (5.24) установить ту, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

1. Финансовые показатели 2023 г.

1.1. Выручка составила – 957 141 278,49 руб., в т.ч. по:

- муниципальным перевозкам – 951 039 866,30 руб.
- заказным перевозкам – 480 745,83 руб.
- по эксплуатационным услугам – 5 515 626,36 руб.
- погост – 105 040,00 руб.

1.2. Расходы по обычным видам деятельности – 994 267 021,86 руб., в т.ч.

- материальные – 241 133 787,12 руб.
- оплата труда – 427 524 058,83 руб.
- отчисления на соц. нужды – 139 928 461,15 руб.
- амортизация – 86 576 043,28 руб.
- прочие – 99 104 671,48 руб.

1.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы – 11 784 974,46 руб., в т.ч.

Возмещение по ДТП	1 610 046,94
Вознаграждение по привлечению клиентов	859 579,90
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	434 641,60
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	27 444,00
Оприходование излишков	581 498,27
Оприходование металлома	2 544 180,50
Оприходование отработанного масла	62 500,00
Оприходование отработанных аккумуляторных батарей	116 325,00

Оприходование ТМЦ	336 094,46
Прочие внереализационные доходы (расходы)	5 156 736,08
Реализация прочего имущества (материалов)	52 083,34
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	52,30
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2 792,07
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1 000,00
Итого прочие доходы:	11 784 974,46

Проценты к получению (уплате) – 1 068 868,06 руб.

Прочие расходы – 13 643 583,53 руб., в т.ч.

Госпошлина	68 929,92
Госпошлина в ГАИ	147 300,00
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	437 063,87
Компенсация за задержку зарплаты	7,97
Материальная помощь (за счёт прибыли)	164 520,00
Налоги и сборы	76 675,00
Процентные расходы по аренде земли	101 133,96
Прочие внереализационные доходы (расходы)	11 339 953,69
Расходы на услуги банков	429 880,59
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	13 343,38
Реализация прочего имущества (материалов)	62 500,00
Списание выделенного НДС на прочие расходы	192 681,60
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	380 700,00
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	228 893,55
Итого прочие расходы	13 643 583,53

1.4 Финансовый результат

Убыток предприятия за 2023 год составил 40 280 547,98руб.

2. Активы и обязательства

Остаточная стоимость основных средств составляет – 747 628 928,18 руб., в т.ч. по:

- зданиям – 18 982 172,37 руб.
- сооружения – 910 875,73 руб.
- машинам и оборудованию – 1 652 585,89 руб.
- офисному оборудованию – 14,44 руб.
- по транспортным средствам – 726 083 277,07 руб.
- по другим видам ОС – 2,68 руб.

Запасы – 14 492 602,00 руб., в т.ч. по:

- запчастям и шинам – 6 547 612,04 руб.
- ГСМ – 5 036 712,28 руб.
- по материалам – 1 128 119,62 руб.
- прочие – 1 780 158,06 руб.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2023г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Денежные средства – 41 195 032,51руб.

Прочие активы (автострахование: ОСАГО, ОСГОП) – 2 706 204,27 руб.

Дебиторская задолженность – 29 804 612,85 руб., в т.ч. по:

-по покупателям – 864 431,58 руб.

-авансам выданным – 474 295,51 руб.

-по прочим – 28 465 885,76 руб.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования.

Кредиторская задолженность – 84 216 950,70 руб., в т.ч. по:

Краткосрочная кредиторская задолженность - 65 716 872,00 руб., в т.ч. по:

-з/плате – 18 062 076,03 руб.

-по налогам и сборам – 17 270 565,37 руб.

-по поставщикам – 29 158 564,37 руб.

-по прочим – 1 225 666,23 руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность – 18 500 078,70 руб., в т.ч. по:

- по прочим - 18 500 078,70 руб.

3. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение МП города Красноярск «КПАТП № 5» отсутствуют.

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний 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.

Руководство МП г. Красноярск «КПАТП №5» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности предприятия. Руководство МП г. Красноярск «КПАТП №5» принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия. Получены новые автобусы в хозяйственное ведение, заключен договор на получение субсидий из бюджета.

Руководство МП г. Красноярск «КПАТП №5» не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение предприятия. Руководство уверено, МП г. Красноярск «КПАТП №5» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства предприятия могут отличаться от фактических обстоятельств.

4. Информация о связанных сторонах

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

- Администрация города Красноярск – учредитель Предприятия.

- Директор Леднев Виталий Вячеславович - исполнительный орган Предприятия.

Операции в отчетном периоде со связанными сторонами:

В отчетном периоде Предприятие получило бюджетных средств 321 908 703,09 руб. по следующим договорам: № 3 от 27.01.2023 г., №3 от 28.01.2022 г.

Объем операций в рамках трудового договора с директором в 2023 году составил 1 536 748,89 руб.

Аффилированным лицом Предприятия является:

- Департамент муниципального имущества и земельных отношений администрации г. Красноярска

Операции в отчетном периоде с аффилированными лицами:

В отчетном периоде предприятие перечислило часть прибыли в бюджет г. Красноярска 228 тыс. руб. (30% от чистой прибыли за 2022г. 759 тыс. руб.)

У Предприятия отсутствует конечный бенефициар.

5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу, оплата труда, в том числе вознаграждение за ежегодный оплачиваемый отпуск за проверяемый период составила – 2 363 102,48 руб., сумма страховых взносов составила: 727 835,56 руб.

Начисленные и выплачиваемые вознаграждения руководства за 2023 год, оплата труда, в том числе вознаграждение за ежегодный оплачиваемый отпуск, относятся к краткосрочным, не превышает по статистическим данным среднеотраслевые показатели. Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии, основному управленческому персоналу в 2023 году не начислялись и не выплачивались. Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала не производилась.

6. Информация об оценочных обязательствах

Информация об оценочных обязательствах на предстоящие расходы по оплате отпусков раскрывается в табл. № 7 «Оценочные обязательства», представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (табличная часть).

Оценочное обязательство в виде предстоящей оплате отпусков сформировано по методике, закрепленной в учетной политике. При расчете обязательства учитываются также суммы обязательных страховых взносов, начисляемых на суммы оплаты труда. По состоянию на 01.01.2023г. обязательство составило 49 836,94 тыс. рублей. За 2023 год начислены отпускные и обязательные страховые взносы за счет оценочного обязательства в сумме 70 391,51 тыс. рублей. Всего за 2023 год начислено оценочное обязательство на сумму 78 587,41 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 года обязательство по предстоящей оплате отпусков составило 58 032,84 тыс. рублей.

7. Информация о существенных ошибках

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (Пункт 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных актах по бухгалтерскому учету, учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Предприятие использует метод начисления.

Для целей налогообложения текущим налогом на прибыль признается налог, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2022 год составила 296 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 4 116 тыс. руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год по данным бухгалтерского учета получен убыток в сумме 37 916 тыс. руб.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль. Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период составил 7 583 тыс. руб.

Предприятие отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и (или) последующих расчетных периодах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в бухгалтерском балансе, в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 отражается как отложенный налог на прибыль. Сумма отложенного налога на прибыль в отчетном периоде составила 1 754 тыс. руб.

9. Информация о выданных и полученных обеспечениях

В 2023 году у предприятия отсутствовали выданные и полученные обеспечения.

10. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде прекращения деятельности в предприятии не осуществлялось. Предприятием не принимались решения о реорганизации и ликвидации и в 2024 году не планируется.

Предприятие получает субсидию из бюджета города на возмещение части затрат на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам регулярных перевозок с небольшой интенсивностью пассажиропотоков по Договору о предоставлении субсидии № 2 от 19.01.2024 г.

Предприятие подготовило план финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год, с положительным финансовым результатом.

Директор

05.03.2024г.

Леднев В.В.