ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой (финансовой) отчетности Муниципального предприятия «Тольяттинское пассажирское автотранспортное предприятие № 3» (далее- Предприятие) за 2023 год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Директор – Башмаков Олег Михайлович
Главный бухгалтер – Орлова Татьяна Александровна.

Учетная политика Предприятия сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Предприятие самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

1. Общие сведения

Полное наименование Предприятия	Муниципальное предприятие «Тольяттинское пассажирское автотранспортное предприятие № 3»
Сокращенное наименование	МП ТПАТП № 3
ИНН / КПП	6320001847 / 632401001
ОГРН	1036301004431
Система налогообложения	Общая система налогообложения
Юридический адрес (местонахождение):	445045, Российская Федерация, Самарская область, г. Тольятти, ул. Громовой,51

Предприятие зарегистрировано Администрацией г. Тольятти Постановлением № 970 от 22 июля 1993года.

В 2004 году Распоряжением мэра города Тольятти от 31 мая 2004 года Муниципальное унитарное предприятие «Тольяттинский пассажирский автотранспортный комбинат» реорганизовано в форме присоединения к Муниципальному предприятию «Тольяттинское пассажирское автотранспортное предприятие № 3».

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 01536004.

Аудитором Предприятия является Общество с ограниченной ответственностью «Аналитическая группа» (ООО «АГ»), 443013, г. Самара, ул. Дачная, влд. 2к 1, офис 432 член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006178896, ОГРН 1206300034302.

Предприятие не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Основным видом деятельности являются регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 49.31.21.)

№ лицензии, дата выдачи	*Орган, выдавший лицензию*	*Вид деятельности*	*Срок действия*
АК-63-000240 от 07.05.2019	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	Перевозка пассажиров автобусами лицензиата на основании договора перевозки пассажира или договора фрахтования транспортного средства (коммерческие перевозки). Перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд	бессрочно

Управление Предприятием осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 N 161-ФЗ и Уставом Предприятия.

Учредитель – Администрация городского округа Тольятти.

Контроль за производственной, хозяйственной и финансовой деятельностью осуществляется Департаментом дорожного хозяйства и транспорта Администрации городского округа Тольятти.

Контроль за эффективностью использования и сохранностью муниципального имущества осуществляет Департамент по управлению муниципальным имуществом Администрации городского округа Тольятти.

Руководство деятельностью Предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом: директором предприятия.

До 13.02.2023 директор предприятия – Абрамов Александр Юрьевич, действовал на основании Распоряжения Первого заместителя главы городского округа Тольятти от 28.02.2019 № 1264-р/2. Полномочия Абрамова А.Ю. прекращены 10.02.2023 года на основании Распоряжения Первого заместителя главы городского округа Тольятти от 03.02.2023 № 598-р/2.

С 13.02.2023 года руководство Предприятием осуществляет Башмаков Олег Михайлович, действующий на основании Распоряжения Первого заместителя главы городского округа Тольятти от 10.02.2023 № 779-р/2.

Численность сотрудников Предприятия:	*на 31.12.2023*	*на 31.12.2022*
Среднесписочная численность работников, всего, в том числе:	848	912
Руководящий состав	5	5
административно-управленческий и инженерно-технический персонал	72	131
водители, кондукторы	534	541
ремонтные рабочие	107	98
вспомогательные рабочие	130	137

Коэффициент текучести кадров составил в 2023 году – 30%, 2022 году – 37%.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Предприятие осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества и транспортные средства учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Стоимость основных средств, получаемых Предприятием от Учредителя в хозяйственное ведение сверх размера Уставного фонда отражается на счетах учета имущества и добавочного капитала.

Фактические расходы, связанные с проведением ремонта основных средств, признаются расходами по обычным видам деятельности.

В 2023 году переклассификации объектов основных средств как активов, предназначенных для продажи, нет.

строка Бухгалтерского баланса	*на 31.12.2023*	*на 31.12.2022*	*на 31.12.2021*
1150 Основные средства, в том числе:	**161 077**	**211 264**	**272 335**
Первоначальная стоимость ОС	371 645	349 556	403 417
Амортизация ОС	330 591	303 301	341 072

Остаточная стоимость ОС	41 054	46 255	62 345
Коэффициент износа основных средств предприятия	89%	87%	85%
ППА Арендованное имущество	209 985	209 990	209 990
ППА Амортизация арендованного имущества	89 962	44 981	0
ППА Остаточная стоимость арендованного имущества	120 023	165 009	209 990

Изменение стоимости объектов основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации отражается по фактическим затратам.

Группы основных средств	*Способ оценки основных средств*
Здания	по первоначальной стоимости
Сооружения	по первоначальной стоимости
Машины и оборудование (кроме офисного)	по первоначальной стоимости
Офисное оборудование	по первоначальной стоимости
Транспортные средства	по переоцененной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости
Другие виды основных средств	по первоначальной стоимости

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 в соответствии с Положением о проведении переоценки основных средств, утвержденным приказом № 879А от 29.11.2023г. пересмотрены сроки полезного использования и справедливая стоимость группы основных средств- транспортные средства исходя из их фактического использования и намерений Предприятия. Переоценка осуществлялась собственными силами без привлечения оценщика. Комиссия руководствовалась доступной рыночной информацией о сделках в отношении аналогичных активов, учитывая их основные физические характеристики: техническое состояние, год выпуска, пробег, а также допущения, которые использовали бы участники рынка при установлении цены на актив. Метод оценки для данного вида активов определен – рыночный метод. Влияние результатов переоценки на показатели бухгалтерской отчетности отражены в п.2.7 настоящих Пояснений.

Предприятием применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По каждому договору финансовой аренды (лизинга) отражены право пользования активом и обязательство по аренде.

строка ББ	*Наименование показателя*	*на 31.12.2023*	*на 31.12.2022*	*на 31.12.21*
1150	**Основные средства, *в том числе:***			
1152	***ППА Арендованное имущество***	**120 023**	**165 009**	**209 990**
1450	**Прочие обязательства, *в том числе:***			
	Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга)	50 511	108 078	161 241

	АО "ГТЛК" договор № ДЛ 0746-001-К/2020 от 05.08.2020	25 256	53 272	79 034
	АО "ГТЛК" договор № ДЛ 0746-001-БК/2020 от 03.09.2020	25 256	53 272	79 034
	ООО "Стоун XXI" договор № 32110038056 от 05.04.2021	0	123	446
	ООО "Уралбизнеслизинг" договор № 32110111504 от 26.04.2021	0	1 412	2 727
1550	**Прочие обязательства, *в том числе:***			
	Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга)	57 423	53 163	48 749
	АО "ГТЛК" договор № ДЛ 0746-001-К/2020 от 05.08.2020	28 016	25 762	23 680
	АО "ГТЛК" договор № ДЛ 0746-001-БК/2020 от 03.09.2020	28 016	25 762	2 360
	ООО "Стоун XXI" договор № 32110038056 от 05.04.2021	123	324	269
	ООО "Уралбизнеслизинг" договор № 32110111504 от 26.04.2021	1 267	1 315	1 120

2.2 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в Бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

строка Бухгалтерского баланса	*на 31 декабря 2023*	*на 31 декабря 2022*	*на 31 декабря 2021*
1180 Отложенные налоговые активы, *в том числе:*	**80 033**	**82 421**	**85 895**
Основные средства		85	256
Оценочные обязательства и резервы	7 489	6 649	6 022
Расходы будущих периодов, в том числе:	72 544	75 687	79 617
отложенный налог на прибыль 2013г.	*21 193*	*24 336*	*28 266*
отложенный налог на прибыль 2014г.	*2 575*	*2 575*	*2 575*
отложенный налог на прибыль 2015г.	*11 106*	*11 106*	*11 106*
отложенный налог на прибыль 2016г.	*11 717*	*11 717*	*11 717*
отложенный налог на прибыль 2019г.	*2 561*	*2 561*	*2 561*
отложенный налог на прибыль 2020г.	*7 668*	*7 668*	*7 668*
отложенный налог на прибыль 2021г.	*15 724*	*15 724*	*15 724*

2.3 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости мест хранения, которая определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группам и (видами	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	21 137	-	21 137	332 660	(326 032)	-	-	X	27 765	-	27 765
	5420	за 2022г.	19 898	-	19 898	323 265	(322 026)	-	-	X	21 137	-	21 137
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	21 137	-	21 137	332 660	(326 032)	-	-	-	27 765	-	27 765
	5421	за 2022г.	19 898	-	19 898	326 265	(322 026)	-	-	-	21 137	-	21 137

Проведена инвентаризация запасов по состоянию на 01 декабря 20223 года, результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учёте по состоянию на 31 декабря 2023 года. Необходимость создания резервов под обесценение запасов отсутствует. Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге нет.

2.4 Дебиторская задолженность

В составе строки 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражается долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Предприятия.

В Бухгалтерском балансе дебиторская заложенность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и/ или в связи с истечением срока исковой давности.

По состоянию на 01 декабря 2023 года проведена инвентаризация дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2023г.	38 517	(644)	1 375 396	-	(1 365 565)	(814)	579	-	-	-	47 532	(65)
	5530	за 2022г.	40 513	(880)	1 410 506	-	(1 412 453)	(49)	236	-	-	-	38 517	(644)
в том числе: Расчеты с покупателями и	5511	за 2023г.	25 705	(644)	950 112	-	(942 183)	-	579	-	-	-	33 634	(65)
	5531	за 2022г.	29 582	(880)	874 661	-	(878 538)	-	236	-	-	-	25 705	(644)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	344	-	24 030	-	(20 635)	-	-	-	-	-	3 739	-
	5532	за 2022г.	135	-	20 800	-	(20 585)	(6)	-	-	-	-	344	-
Прочая	5513	за 2023г.	12 468	-	401 253	-	(402 748)	(814)	-	-	-	-	10 159	-
	5533	за 2022г.	10 796	-	515 045	-	(513 330)	(43)	-	-	-	-	12 468	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	38 517	(644)	1 375 396	-	(1 365 565)	(814)	579	X	-	-	47 532	(65)
	5520	за 2022г.	40 513	(880)	1 410 506	-	(1 412 453)	(49)	236	X	-	-	38 517	(644)

В целях достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового состояния Предприятия создается резерв по сомнительным долгам. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

В отчетном периоде и предыдущих периодах на сумму просроченной дебиторской задолженности создан резерв:

	на 31 декабря 2023 г.		*на 31 декабря 2022 г.*		*на 31 декабря 2021 г.*	
Наименование показателя	*учтенная по условиям договора*	*балансовая стоимость*	*учтенная по условиям договора*	*балансовая стоимость*	*учтенная по условиям договора*	*балансовая стоимость*
Просроченная дебиторская задолженность, всего	65	65	644	644	880	880
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	65	65	644	644	880	880

Учет полученных обеспечений обязательств и платежей ведется на забалансовом счете 008 в их состав входят полученные денежные средства и независимые банковские гарантии в обеспечение выполнений обязательств по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки материалов.

Наименование показателя	*на 31.12.2023*	*на 31.12.2022*	*на 31.12.2021*
Обеспечения обязательств и платежей полученные	43 642	53 539	53 539
в том числе:			
независимые банковские гарантии	29 640	27 254	12 999
денежные средства	14 002	26 285	40 540
Обеспечения обязательств и платежей выданные			
в том числе:			
независимые банковские гарантии	23 246	21 490	21 490
денежные средства	0	0	0

2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств отражены денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях и кассах Предприятия

строка Бухгалтерского баланса	*на 31.12.2023*	*на 31.12.2022*	*на 31.12.2021*
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты, всего: *в том числе:*	**14 784**	**51 887**	**29 092**
Денежные средства на расчетных счетах	12 058	51 155	28 776
Денежные средства в кассе	1 415	732	316
Денежные средства в пути (инкассация)	1 311	-	-

2.6 Уставный фонд

Уставный фонд предприятия формируется в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" Сумма увеличения/уменьшения Уставного отражается по статье 1370 Бухгалтерского баланса в составе нераспределенной прибыли/непокрытого убытка. В 2023 году изменение Уставного фонда не осуществлялось.

Строка бухгалтерского баланса	*на 31.12.2023*	*на 31.12.2022*	*на 31.12.2021*
1310 Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	33 577	33 577	59 427

2.7 Переоценка внеоборотных активов

В составе переоценки внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) отражена переоценка объектов основных средств, проведенная в период 1994-1996 годы и последующая переоценка основных средств в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Бухгалтерский учет основных средств».

Группа ОС	*на 31.12.2023*	*Пересчет амортизации в 2023 году*	*Дооценка ОС в 2023 году*	*Выбытие ОС в 2023 году*	*на 31.12.2022*	*на 31.12.2021*	*на 31.12.2020*
Здания	12 310			34	12 310	12 163	12 163
Сооружения	2 422				2 422	2 422	2 422
Транспортные средства	40 892	44 639	53 949	350	32 250	32 480	
Другие виды основных средств	804				519	289	722
строка 1340 Переоценка внеоборотных активов	**56 428**	**44 639**	**53 949**	**384**	**47 501**	**47 354**	**15 307**

2.8 Добавочный капитал

В бухгалтерском балансе в показателе строки 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)" отражена стоимость основных средств, полученных от учредителя безвозмездно в хозяйственное ведение без увеличения Уставного фонда.

Строка бухгалтерского баланса	*на 31.12.2023*	*на 31.12.2022*	*на 31.12.2021*
1350 Добавочный капитал (без переоценки)	**40 246**	**40 246**	**35 421**
Основные средства, *в том числе:*	40 246	40 246	35 421
Транспортные средства	37 846	37 846	35 411

2.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

2.10 Долгосрочные обязательства

Задолженность по обязательствам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

строка ББ	*Наименование показателя*	*на 31.12.2023*	*на 31.12.2022*	*31.12.2021*
1450	Прочие обязательства, *в том числе:*			
	Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга)	50 511	108 078	161 241

2.11 Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

В составе заемных средств учитываются кредиты, полученные от кредитных организаций, и займы, полученные от других организаций. В отчетности обязательства по полученным кредитам (займам) отражаются в сумме фактически поступивших денежных средств и процентов, начисленных за пользование заемными средствами в соответствии с условиями договора. Сумма начисленных процентов за пользование заемными средствами включаются в прочие расходы и отражаются в статье «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

Краткосрочные заемные средства:

	на 31.12.2023	*Получено в 2023 году*	*Погашено в 2023 году*	*на 31.12.2022*	*на 31.12.2021*	*на 31.12.2020*
Кредиты банков	0	20 636	20 636	0	0	0
Проценты по кредитам банка	0		347	0	0	0
ВСЕГО	**0**	**20 636**	**20 983**	**0**	**0**	**0**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Предприятие располагает свободными лимитами по действующему кредитному договору на сумму 30 000 тыс. рублей по ставке кредитования 13% годовых.

2.12 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

Статья бухгалтерского баланса	*на 31.12.2023*	*на 31.12.2022*	*на 31.12.2021*
1520 Кредиторская задолженность	**103 378**	**121 408**	**137 476**
в том числе:			
поставщики ГСМ	12 109,2	12 032,3	32 406,9
поставщики масел	534,3	713,3	1 383,8
поставщики коммунальных услуг	1 098,3	926,4	1 258,7
субподрядчики	12 341,0	10 593,0	20 147,9
Расчеты с прочими кредиторами (обеспечения исполнения договора)	14 002,4	26 284,6	25 827,9
поставщики материалов, запасных частей, услуг	9 970,4	12 834,3	6 987,4
задолженность по налогам	19 950,9	25 432,2	18 429,8
задолженность по страховым взносам	12 847,9	13 889,1	11 100,8
задолженность по расчетам с работниками	18 584,7	17 300,6	18 966,2
задолженность по прочим операциям	1 938,9	1402,2	966,6

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.13 Оценочные обязательства

Предприятие создает оценочные обязательства:
- по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.
- по выплате вознаграждения по итогам работы за год.

строка Бухгалтерского баланса	*на 31 декабря 2023*	*на 31 декабря 2022*	*на 31 декабря 2021*
1540 Оценочные обязательства, *в том числе:*	**38 778**	**46 705**	**31 324**
Резерв на оплату ежегодных отпусков	28 967	25 830	23 502
Резерв страховых взносов на оплату ежегодных отпусков	9 726	8 629	7 822

Резерв на оплату вознаграждения по результатам работы за 2022 год	85	9 199	
Резерв страховых взносов на оплату вознаграждения	0	3 047	

Процедуры правового характера

На конец 2023 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:
Предприятие выступает истцом по 26 искам на сумму 1 313,2 тыс. руб.
Предприятие выступает ответчиком по 9 искам на сумму 2 228,9 тыс. руб.
На конец 2022 года находились на рассмотрении судебные дела, в которых:
Предприятие выступает истцом по 11 искам на сумму 822,7 тыс. руб.
Предприятие выступает ответчиком по 7 искам на сумму 1 184 тыс. руб.
Предприятие не создаёт оценочные обязательства (резервы) по судебным разбирательствам, возникшим в ходе обычной хозяйственной деятельности, ввиду отсутствия существенного негативного влияния на деятельность или финансовое положение.

2.14 Прочие обязательства

Показатели строки 1550 Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства»

Строка ББ	Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1550	Прочие обязательства, *в том числе: Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга)*	57 422	53 163	48 749

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1 Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В качестве доходов по основным видам деятельности учитывается деятельность по перевозке пассажиров автобусами. по регулярным перевозкам по муниципальным маршрутам по регулируемым тарифам;
по регулярным перевозкам по муниципальным маршрутам по нерегулируемым тарифам;
заказные перевозки;
регулярные перевозки по межмуниципальным маршрутам на садово-дачные массивы.

Суммы субсидий за счет средств бюджетов (местный, региональный) связанных с государственным регулированием тарифов - субсидии в целях возмещения недополученных

доходов (затрат/недополученных доходов) учитываются в составе доходов по основным видам деятельности. Выручка признаётся по завершении выполнения работы, оказания услуг.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В состав показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы, которые включают расходов на оплату труда, услуги сторонних организаций, материальные затраты, расходы на подготовку кадров, амортизационные отчисления и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме относятся на расходы текущего периода.

Виды пассажирских перевозок по основной деятельности	*Выручка за 2023г. (строка 2120 ОФР)*	*Себестоимость +управленческие расходы за 2023г. (строка 2120+строка 2220 ОФР)*	*Выручка за 2022г. (строка 2120 ОФР)*	*Себестоимость +управленческие расходы за 2022г. (строка 2120+строка 2220 ОФР)*
Регулярные перевозки по регулируемым тарифам	574 648	619 094	556 109	597 221
Регулярные перевозки по нерегулируемым тарифам	547 800	565 920	497 803	507 306
Регулярные перевозки на садово-дачные массивы	58 052	48 957	40 111	22 061
Заказные перевозки	5 036	2 508	46 471	41 346
Итого:	**1 185 536**	**1 236 479**	**1 140 494**	**1 167 934**

строка 2120 Отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж»	*2023 год*	*2022 год*
Материальные затраты	455 228	435 480
Расходы на оплату труда	348 119	320 671
Страховые взносы	116 766	107 224
Амортизационные отчисления	54 531	58 048
Прочие	12 156	10 661
Итого:	**986 800**	**932 084**

3.2 Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления Предприятием. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности

строка 2220 Отчета о финансовых результатах	*2023 год*	*2022год*
Материальные затраты	38 336	28 198
Расходы на оплату труда	97 647	94 444

Страховые взносы	30 041	29 078
Амортизационные отчисления	5 115	4 806
Услуги сторонних организаций	65 013	62 444
Прочие	13 527	16 880
Итого:	**249 679**	**235 850**

3.3 Прочие доходы и расходы

Предприятие извлекает прочие доходы из деятельности, сопутствующей основной – техническое обслуживание и ремонт транспортных средств, медицинские услуги по проведению предрейсовых медицинских осмотров, образовательные услуги, связанные с подготовкой водителей, сдача в аренду неиспользуемых помещений и площадей.
Лицензируемые виды прочей деятельности:

№ лицензии, дата выдачи	*Орган, выдавший лицензию*	*Вид деятельности*	*Срок действия лицензии*
5842 от 22.07.2015г.	Министерство образования и науки Самарской области	Право оказания образовательных услуг по реализации образовательных программ по профессиональному обучению	бессрочно
63-01-000936 от 27.12.2007г.	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития	Осуществление медицинской деятельности: работы (услуги), выполняемые при осуществлении доврачебной медицинской помощи по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым)	бессрочно

Расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы»

строка 2340 Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы»	*За январь-декабрь 2023*	*За январь-декабрь 2022*
Прочие доходы :	**98 457**	**97 216**
Доходы от сдачи имущества в аренду, возмещение коммунальных услуг, прочая реализация	12 910	11 762
Амортизация ОС, приобретенных за счет бюджетных средств	1 020	2 040
Субсидии бюджетов	77 526	75 513
Результаты инвентаризаций	2 175	2 988
Возмещение ущербы от сторонних организаций по ДТП	2 906	3 280
Резерв по сомнительным долгам	579	236
Стоимость тмц поступивших от списания ОС	280	611
Доходы от списание кредита и процентов	-	-
Прочие доходы	1 061	786

Расшифровка строки 2350 Отчета о финансовых результатах «Прочие расходы»

строка 2350 Отчета о финансовых результатах «Прочие расходы»	*За январь-декабрь 2023*	*За январь-декабрь 2022*
Прочие расходы:	**31 441**	**40 798**

Резерв на оплату отпусков	4 106	15 382
Расходы социального характера по Коллективному договору	10 281	11 467
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Расходы от сдачи имущества в аренду (возмещение коммунальных услуг, оценка имущества, прочее)	1 705	1 788
Услуги банков, инкассация	2 339	1 923
Выплаты по решению суда, расходы по возмещению ущерба (в т.ч. по ДТП), судебные издержки	1 560	1 582
Участие соревнованиях профессионального мастерства, социально-культурные мероприятия	3 714	2 270
Прочие расходы	7 736	6 386

3.4. Государственная помощь

Доходы Предприятия, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов/ недополученных доходов, отражены в составе выручки по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Признаны доходы по следующим субсидиям:

1) субсидия в целях возмещения недополученных доходов в связи с обеспечением равной доступности услуг общественного транспорта для отдельных категорий граждан в 2023 году – 198 516,6 тыс. руб., в 2022 г.- 181 987,8 тыс. рублей; в 2021г. - 140 023,5 тыс. рублей;

2) субсидия на возмещение выпадающих доходов/расходов, связанных с применением регулируемого тарифа в 2023г. – 14 322,2 тыс. руб., 2022г.-12 251,1 тыс. рублей; 2021 г - 14 462,1 тыс. рублей;

3) субсидия в целях возмещения затрат (части затрат) на предоставление услуги по перевозке маломобильных граждан специализированными автомобилями. Сумма 2 04,6 тыс. руб.

4) субсидия в целях возмещения затрат на оплату лизинговых платежей за автобусы большого класса, работающие на газомоторном топлива, приобретенные в рамка национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" в 2023г.- 75 511,3 тыс.руб., в 2022г.- 75 511,3 тыс. рублей, в 2021г.- 75 511,3 тыс. рублей.

Целевое финансирование на приобретение имущества учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

3.5. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

Постоянные и временные разницы формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Суммы налоговых активов и обязательств в Бухгалтерском балансе отражаются в развернутом виде.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учёта исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода.

В составе отложенного налогового актива на отчетную дату отражена часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на

прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах сумму: 80 033 тыс. рублей.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

3.6 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» Отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Предприятия.

Наименование показателя	*на 31 декабря 2023*	*на 31 декабря 2022*	*на 31 декабря 2021*
Чистая прибыль (убыток)	742	266	- 23 676

Норматив отчисления в бюджет городского округа части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержден Решением Думы городского округа Тольятти Самарской области от 23.11.2022 N 1418 (ред. от 22.12.2023) "О бюджете городского округа Тольятти на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов", Решением Думы городского округа Тольятти Самарской области от 22.11.2023 N 71 (ред. от 21.02.2024) "О бюджете городского округа Тольятти на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" и составляет 0%.

4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Данные Отчета о движении денежных средств (ОДДС) характеризуют изменения в финансовом положении Предприятия в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств Предприятия сформирован по следующим правилам:

- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение их нее отражаются в ОДДС свернуто. Сальдо от поступления или выбытия денежных потоков в виде косвенного налога отражаются в ОДДС по сроке 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи» в зависимости от результата. Если поступило косвенных налогов больше, чем заплатили, то сальдо отражается по строке 4119; если поступило косвенных налогов меньше, чем заплатили, то сальдо отражается по строке 4129;
- на сумму возвратов от поставщиков или покупателям уменьшаются соответствующие суммы поступлений от покупателей или платежей поставщикам;
- денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно квалифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» и
строки 4129 «Прочие платежи»
Отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	*Январь - Декабрь 2023*	*Январь - Декабрь 2022*	*Январь - Декабрь 2021*
прочие поступления	**4119**	**300 897**	**340 929**	**266 954**
в том числе:				
субсидии		290 365	323 219	249 130
обеспечения исполнения договоров		1 781	13 335	14 285
прочие поступления		8 751	4 375	3 539
прочие платежи	**4129**	**87 377**	**69 071**	**70 313**
в том числе:				
налог на добавленную стоимость		51 858	37 000	36 921
лизинговые платежи			-	-
прочие налоги		7 127	4 130	3 021
исполнительные листы работников, алименты		11 858	9 496	9 215
страховые выплаты		5 452	5 522	8 093
арендная плата (земля)		2 087	4 216	4 212
прочие платежи		8 995	8 707	8 851

5. Прочие пояснения

5.1 Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия подготовлена на основе учётной политики, утвержденной приказом директора № 830 от 24.12.2021 года «Об утверждении учётной политики предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона РФ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учёту, утвержденных приказами Минфина РФ.

5.2 Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих

предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

В 2023 году реализация работ и услуг со связанными сторонами осуществлялась на обычных коммерческих условиях и основаниях, регламентированных Бюджетным кодексом РФ. Конечный бенефициар отсутствует. Условия и сроки расчетов устанавливались в соответствии с условиями договоров; оплата осуществлялась денежными средствами.

Связ. стороны	Характер отношений	Вид и объем операций
Администрация городского округа Тольятти	Учредитель Предприятия 100% Уставного фонда	Субсидии на возмещение выпадающих доходов/расходов, связанных с применением регулируемого тарифа. Сумма 14 322,2 тыс. рублей Субсидии в целях возмещения затрат (части затрат) на предоставление услуги по перевозке маломобильных граждан специализированными автомобилями. Сумма 2 04,6 тыс. руб. Субсидии в целях возмещения затрат на оплату лизинговых платежей за автобусы большого класса, работающие на газомоторном топлива, приобретенные в рамка национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" Сумма 75 511,3 тыс.руб. Оплата за выполненные работы, по заключенным муниципальным контрактам. Сумма 176 335,3 тыс. рублей

5.3 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Предприятие к основному управленческому персоналу относит:

1. единоличного исполнительного органа –директора
2. должностных лиц Предприятия, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия (заместители директора, главный инженер, главный бухгалтер).

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков и иные подобные выплаты. Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

Выплаты и вознаграждения	*2023 год*	*2022 год*	*2021 год*
Единоличному исполнительному органу	1 817,4	2016,5	1 693,4
Иным должностным лицам, наделённым полномочиями в вопросах руководства и контроля за деятельностью	4 115,5	4 125,7	3 856,6
Итого:	5 932,9	6 142,2	5 550,0

Общий фонд оплаты труда, всего по Предприятию	466 092,2	426 348,3	406 342,8
Удельный вес выплат управленческому персоналу	1,27%	1,44%	1,37%
Страховые взносы на выплаты управленческому персоналу	1779,9	1842,7	1665,0

5.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Рыночный риск. События, связанные с продолжением специальной военной операции, влияют на хозяйственную деятельность Предприятия в виде сложности прогнозирования курса валют, ставки рефинансирования, цены привлечения заемных средств, цен на сырьё, материалы, запасные части, а также наличия достаточных предложений на требуемую номенклатуру. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на деятельность предприятия в будущем. Предприятие осуществляет управление рыночным риском посредством постоянного мониторинга цен, подбирает и тестирует более дешевые аналоги. Рыночный риск Предприятия можно считать значительным.

Кредитный риск. Под кредитным риском полагается риск того, что контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед Предприятием. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания услуг на условиях отсрочки платежа совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность. Плата пассажирами за проезд осуществляется в момент оказания услуги. Субсидии бюджетов, плата за выполненную работу обеспечены лимитами бюджетных обязательств. Проводится регулярный анализ по срокам оплаты дебиторской задолженности. Руководство считает, что существенный риск потерь дебиторской задолженности отсутствует.

Репутационные риски. Руководство Предприятия считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Предприятие соблюдает сроки, объемы и качество выполнения оказываемых услуг. Репутационные риски оцениваются как несущественные.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства.

Руководство Предприятия контролирует управление перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности, что позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Руководство полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные лимиты, которые в случае необходимости, позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

5.5 Допущение о непрерывности деятельности

Чистые активы Предприятия на протяжении трех лет имеют положительную динамику, прирост стоимости чистых активов в 2023 составил 10 053 тыс. рублей по отношению к показателю 2022 года. По состоянию на 31.12.2023 года стоимость чистых активов превышает величину Уставного фонда в 2,4 раза.

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12 2021	на 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(50 346)	(51 472)	(77 588)	(69 976)
Уставный фонд	33 577	33 577	59 427	72 907
Чистые активы	79 905	69 852	68 177	59 427
Отклонение (Уставный фонд-Чистые активы)	+46 328	+37 835	+8 750	-13 480

Весь объем оказываемых услуг реализуется в городском округе Тольятти с населением около 695 тыс. человек. Предприятием заключены муниципальные контракты с Администрацией городского округа Тольятти на выполнение перевозок по внутримуниципальным маршрутам маршрутной сети г.о.Тольятти, средства для оплаты по котором предусмотрены лимитами бюджетных обязательств.

Оплата за проезд пассажиром осуществляется в момент оказания услуги, в общем объеме выручки с учетом пополнения всех видов транспортных карт составляет около 30%.

Одним из основных заказчиков транспортной работы является АО «АвтоВАЗ» (доля в объеме выручки около 40%), объемы работ с которым, подтверждены на 2024 год дополнительным соглашением.

Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками не оказывает отрицательного влияния на деятельность предприятия, погашение производится в установленные договорами сроки. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений отсутствуют.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Предприятия по состоянию на отчетную дату нет.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" и Федерального закона от 26 июля 2006 года N 135-ФЗ "О защите конкуренции" - государственные и муниципальные унитарные предприятия, которые созданы до дня вступления в силу Федерального закона и осуществляют деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции, за

исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом, подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года.

Согласно Плана мероприятий, утверждённого Министерством имущества Самарской области, Управлением федеральной антимонопольной службы по Самарской области, Правительством Самарской области, МП ТПАТП № 3 включено в программу приватизации путем преобразования в акционерное общество.

Решением Думы городского округа Тольятти от 20.03.2024г. № 160 внесены изменения в Программу приватизации муниципального имущества городского округа Тольятти на 2024 год, утвержденную решением Думы городского округа Тольятти от 08.11.2023 № 55. Согласно данным изменениям Предприятие подлежит приватизации в 2024 году.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Предприятия исходило из обстоятельств преобразования в 2024 году в Акционерное общество и подтверждает готовность продолжать свою деятельность в обозримом будущем, основываясь на принципе правопреемства, на высокой востребованности и социальной значимости выполняемой транспортной работы, которая связана с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа с применением различных льгот для отдельных категорий граждан в городском округе Тольятти. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5.6. События после отчетной даты

Иные факты хозяйственной деятельности Предприятия, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовой состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» отсутствуют.

Директор предприятия Башмаков О.М.

Главный бухгалтер Орлова Т.А.

«28» марта 2024 года