10. ПОЯСНЕНИЯ

Государственное унитарное предприятие Республики Марий Эл «Троллейбусный транспорт» к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Государственного унитарного предприятиия Республики Марий Эл «Троллейбусный транспорт» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Руководство предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство предприятия несет ответственность за оценку способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.07.1999г №43н.

I. Основные сведения

Государственное унитарное предприятие Республики Марий Эл «Троллейбусный транспорт» (далее Предприятие) является правопреемником Муниципального предприятия «Троллейбусный транспорт» муниципального образования «Город Йошкар-Ола» (МП «ТТ»), учрежденного решением Комитета по управлению имуществом г. Йошкар-Олы №4 от 14.01.1994 г.

18 января 2024 г. зарегистрирована реорганизация в форме преобразования юридического лица из муниципального предприятия в государственное унитарное предприятие в связи со сменой вида собственности.

Полное наименование предприятия до реорганизации: Муниципальное предприятие «Троллейбусный транспорт» муниципального образования «Город Йошкар-Ола», сокращенное - МП «ТТ».

Полное наименование предприятие после реорганизации: Государственное унитарное предприятие Республики Марий Эл «Троллейбусный транспорт», сокращенное- ГУП РМЭ «ТТ».

Юридический и фактический адрес: 424037, Республика Марий Эл, г.Йошкар-Ола, ул.Машиностроителей,1.

ОГРН:1021200772471 ИНН: 1215015760 КПП:121501001

Зарегистрировано в Инспекции МНС России по г.Йошкар-Ола Республики Марий Эл 16.12.2002 г. свидетельство серии 12 №000430249.

ОКПО: 03223522

ОКФС: 13 –Собственность субъектов федерации

ОКОГУ: 2300234- Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие функции в области транспорта и дорожного строительства

ОКОПФ: 65242 - Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации

ОКТМО: 88701000001 - г Йошкар-Ола

ОКАТО: 88401000000 - Йошкар-Ола

По состоянию на 31 декабря 2023 года предприятие не имеет дочерних и зависимых обществ.Предприятие не имеет филиалов и представительств.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- перевозка пассажиров городским электрическим транспортом;
- перевозка пассажиров городским автобусным транспортом;

- перевозка грузов грузовым автомобильным транспортом;
- реализация программ профессионального обучения

Основным видом деятельности является деятельность троллейбусного транспорта в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 2 - 49.31.22).Дополнительный вид деятельности-(ОКВЭД 2 -49.31.21) регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

- Министерства РФ по делам гражданской обороны и черезвычайных ситуаций и ликвидации последствий стихийных бедствий №12-Б 00013 от 10 июля 2014г на деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и техническому ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений, срок действия – бессрочно;
- Федеральной службы по надзору в сфере природопользования №12-00157 от 22 апреля 2019г на деятельность по сбору, транспортированию, обработке и утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности, в части транспортировки отходов III –IV класса;
- Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № ВХ-42-006116 от 30 марта 2017г. на эксплуатацию взрывоопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классности опасности, срок действия – бессрочно;
- Департамента экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл №ЙШК 50561 ВЭ на право добычи подземных вод, используемых для хозяйственно-бытового обслуживания и технологического обеспечения водой базы отдыха у п.Сурок, оз.Щучье;
- Минздрава Республики Марий Эл №ЛО 12-01-00-832 от 22 мая 2017г на проведение медицинских осмотров (предрейсовых и после рейсовых) срок действия – бессрочно;
- Министерства транспорта РФ Федеральной службы по надзору в сфере транспорта №АН- 12-000015 от 09.04.2019 на деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами для собственных нужд.
-Территориального отдела государственного автодорожного надзора по Республике Марий Эл №Л022-00112-12/00629075 от 22 ноября 2022 года на деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами по договорам перевозки или фрахтования транспортных средств.

Численность работающих на конец отчетного периода – 638 чел.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Предприятия – директором:

Директор: Деряев Сергей Александрович (гражданин РФ , ИНН 263211364944) с 17.08.2022 г.по настоящее время.

Правомочия собственника предприятия до реорганизации (до 18.01.2024) осуществлял Комитет по управлению муниципальным имуществом МО «Город Йошкар-Ола» в лице Заместителя мэра, председателя КУМИ г. Йошкар-Олы - Николаева Дмитрия Владимировича.

Правомочия собственника предприятия после реорганизации от имени Республики Марий Эл осуществляет Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл в лице Министра транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл –Герасименко Александра Анатольевича.

ГУП РМЭ «ТТ» по своей организационно-правовой форме является унитарным предприятием и наделено имуществом на праве хозяйственного ведения.

Располагает территорией площадью 4,7 га, достаточной для стоянки всего подвижного состава, а также комплексом зданий и сооружений, предназначенных для технического обслуживания, ремонта и обеспечения эксплуатационной деятельности предприятия. Территория предприятия и помещения для ремонта и технического обслуживания троллейбусов оборудованы контактной сетью.

Аудит

«ТТ» подлежит обязательному аудиту. Аудитор – ООО АК «Бизнес-Актив», имеющая основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, является членом СРО ААС с 27.12.19 года ОРНЗ 11906111204

Уставный фонд

Уставный фонд предприятия на 31 декабря 2023 года составляет 43 130 791 руб.

До реорганизации предприятия (18.01.2024г) учредителем и собственником имущества Предприятия являлось муниципальное образование «Город Йошкар-Ола» в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом.

После реорганизации предприятия (18.01.2024г) учредителем является Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл, в лице собственника имущества Республики Марий Эл выступает Министерство государственного имущества Республики Марий Эл.

Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1679 от 30.12.2021 г.

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению активов и пассивов более чем на 5%.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор Предприятия.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
-аналитического учета;
- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 7.5,.которая при появлении обновлений системы актуализируется.

Основные положения Учетной политики.

На Предприятии Учетная политика утверждена приказом руководителя №2531 от 30.12.2022 г.

Основные положения Учетной политики сформированы согласно ПБУ 1/2008 "Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации":

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, 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, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Предприятием в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Учет основных средств Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Активы, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально- производственных запасов.

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

На предприятии организован аналитический учет данных основных средств.

Переоценка ОС не производится. Все основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно и с использованием Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы.

Расходы на ремонт отражаются в себестоимости того периода, к которому отнесены». Существенные по величине затраты на ремонт отражаются отдельным инвентарным объектом, если такие затраты на ремонт составляют более 50% первоначальной стоимости.

Учет материально-производственных запасов, готовой продукции на предприятии ведется согласно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Учёт сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной одежды осуществляется на счёте 10 «Материалы» по субсчетам без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Приход товарно-материальных ценностей на склад осуществляется по учётным ценам.

Отпуск материалов в производство производится по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения. На просроченную задолженность создается резерв по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

Доходы от основной деятельности формируются по счету 90 «Продажи» и отражаются в учете по методу «начисления» (ПБУ 9/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации").

Прочие доходы(реализация материалов, основных средств и др.) отражаются на счете 91 «Прочие доходы».

Расходы предприятия формируются согласно ПБУ 10/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" по методу «начисления». Управленческие расходы списываются за отчетный период единовременно на себестоимость продукции.

Учет затрат ведется в разрезе счетов:

- 20«Основное производство»;
- 23«Вспомогательные производства»;
- 26«Общехозяйственные расходы»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В отчетном периоде оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете формировались (ПБУ № 8/2010).

Учет коммерческих расходов. В составе коммерческих расходов учитываются расходы, связанные с продажей продукции столовой. Учет ведется на счете 44.1 «Коммерческие расходы». В связи с передачей здания столовой в аренду коммерческих расходов в 2023 году не было.

«Прочие расходы» (реализация материалов, основных средств, услуги банков, проценты по кредитным договорам и др.) отражаются на счете 91 «Прочие расходы».

Состав бухгалтерской отчетности, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности составляются согласно ПБУ 4/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ".

Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности.

Исправлений ошибок в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 в 2021 году было произведено ретроспективным методом.

Признание доходов и расходов

Признание доходов и расходов осуществляется методом начисления согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Признанием доходов и расходов является переход права собственности на проданные товары к покупателю на дату отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Доходы от сдачи имущества в аренду, предоставления площади признаются прочими доходами.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, признаются в том отчётном периоде, к которому они относятся.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учёте по мере фактического получения ресурсов.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по первоначальной стоимости единицы.

Закрытие счета 26 "Общехозяйственные расходы" осуществляется ежемесячно в дебет счета 20 "Основное производство», дебет счетов 90.2, 91.2 пропорционально доле дохода по соответствующему виду продукции, работ, услуг.

Учет налога на прибыль (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»)

На Предприятии при выборе в 2023 году способа учета и определения налога на прибыль принято во внимание Письмо Минфина РФ от 11.06.2020г. №07-01-10/51101 о возможности применения организацией любого из способов расчета величины чистой прибыли (балансового способа, или способа отсрочки) по своему выбору и отсутствием прямого требования ПБУ 18/02 применять балансовый метод. Предприятием принято решение в Учетной политике на 2023 год применять затратный метод (расчет величины чистой прибыли способом отсрочки).

Получение субсидий в 2023г. (ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»)

В 2023 г. предприятие получило субсидии от Комитета по управлению муниципальным имуществом по соглашению № 01 от 26.01.2023 г. в сумме 229 300 000-00 руб., в целях возмещения части затрат, связанных с организацией и оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа наземным электрическим транспортом. Субсидии в сумме 3 307 360 рублей от Администрации городского округа «Город Йошкар-Ола» по соглашению №9а-пр от 16.01.2023г. на компенсацию недополученных доходов связи с перевозкой отдельных категорий граждан.

Влияние ограничительных мер.

В течение 2023 года на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия не оказали большое влияние ограничительные меры, введенные рядом недружественных государств, так как предприятие не ведет внешнеторговую деятельность и не закупает ТМЦ у внешнеторговых партнеров.

II. Пояснения к бухгалтерскому балансу

№ 1. О наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода видов нематериальных активов(ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»)

Наличия и движения нематериальных активов в 2023 году не было.

№ 2.О наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода объектов или групп объектов НИОКР(ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»)

Наличия и движения результатов НИОКР в 2023 году не было.

№ 3.О наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода групп основных средств (ПБУ 6/01 «Учет основных средств»)

Информация об основных средствах поясняется в виде таблиц 2.1, 2.3, 2.4, представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н).

Раскрытие производится по основным группам основных средств: земельные участки, здания, сооружения и передаточные устройства, транспортные средства, машины и оборудование, прочие.

Принятые Предприятием сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам): Таблица 1

Амортизационная группа	**Остаточная на 01.01.2023, тыс. руб.**	**Остаточная на 31.12.2023, тыс. руб.**
Первая группа (свыше 1 лет до 2 лет включительно)	278	8
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	518	53
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)		136
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	3004	305845
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	1160	1610
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	40107	56444
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	3	3
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	11	10
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)	32	30
Десятая группа (свыше 30 лет)	18140	17824

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств- 504 360 тыс. руб. не амортизируемых основных средств нет

В соответствии с п.37 ФСБУ6/2020 в 2023 г не был пересмотрен срок полезного использования производственных сооружений и передаточных устройств с 100% износом.

Не амортизируемые основные средства на предприятии отсутствуют.

Результат выбытия основных средств в 2023 году: списана первоначальная стоимость ОС-12 085 тыс. руб., сумма накопленного износа – 9 695 тыс. руб. Продажа основных средств-2 401, тыс. руб., списано с учета – 9 684 тыс. руб.

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует .

Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на предприятии нет.

Основных средств и иных внеоборотных активов, обремененные залогом нет, а также установленных ограничений использования для возможности использования для ведения обычной деятельности нет.

По состоянию на 31.12.2023 авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

Пояснения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств раскрываются в таблице 2.4, представленной в Приложении №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка стоимости основных средств не производилась.

№ 4.Информация о незавершенных капитальных вложениях

Информация о незавершенных капитальных вложениях поясняется в таблице 2.2, представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе объектов строительства или групп объектов, иных видов восстановления основных средств.

Факты с обесценения или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами не имели места.

№ 5. О наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений(ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»)

Информация о финансовых вложениях поясняется в таблицах 3.1., 3.2. представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе групп (видов) финансовых вложений.

Наличия и движения финансовых вложений в 2023 году не было.

№ 6.О наличии на начало и конец отчетного периода отложенных налоговых активов (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»)

На 31.12.2023 г. отложенные налоговые активы составляют 73 575 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых активов обусловлена временными разницами:

- по основным средствам:
- не перенесенные убытки прошлых лет, уменьшающие налоговую базу.
- разница в налоговом и бухгалтерском учете резерва оплаты отпусков

Увеличение отложенных налоговых активов по сравнению с прошлым годом составляет 19 855 тыс. руб.

№ 7. О наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода групп (видов) запасов(ФСБУ 5/2019 Запасы)

Распределение по группам (видам) осуществляется исходя из способа использования в оказания услуг, выполнения работ Информация о запасах поясняется в таблицах 4.1., 4.2. представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе групп (видов) запасов.

Предприятие оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п. 29 ФСБУ5/2019.

Исходя из оценки по результатам годовой инвентаризации существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств, принято решение не создавать резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, ввиду отсутствия оснований.

По состоянию на 31 декабря 2023 у предприятия отсутствуют запасы в залоге.

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2023 г на сумму 761.6 тыс. руб.

№ 8.О наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности с раскрытием на долгосрочную и краткосрочную задолженность

Информация о дебиторской задолженности поясняется в таблицах 5.1., 5.2, представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе видов дебиторской задолженности.

1. Сведения о дебиторской задолженности на 31.12.2023

№ п/п	Наименование организации-дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	
		Всего	из нее просроченная (свыше 3 месяцев)

1	2	3	4
	1.1 Покупатели и заказчики		
1	МУП Ремонт и экспл. общ. и НФ	541	541
2	АО Эр-Телеком Холдинг	343	
3	Филиал ПАО "МТС" в РМЭ	147	
4	ПАО МегаФон	250	
5	ГБПОУ РМЭЖ «ЙОСТ»	50	
6	Население (тепло, горяч. водоснабжение)	240	240
7	ИП Островская Е.А.	297	297
8	Прочее	350	93
	Итого	**2218**	**1171**
	1.2 Авансы выданные	1296	
	Итого	**1296**	
	1.3 Прочие дебиторы		
1	ПАО Ингосстрах	1281	
2	ООО «Рауль»	28	28
3	ММСОО «Тарханово»	83	31
4	Прочие	429	3
	Итого	**1 821**	**62**
	Всего	**5 335**	**1 233**

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам (993 тыс. руб.). Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998 г., в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. В отчетном и предыдущих периодах сумма созданного резерва на конец отчетного периода составила:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023 г. тыс. руб.	На 31.12.2022 г. тыс. руб.	На 31.12.2021 г. тыс. руб.
1	Резерв по сомнительным долгам	993	977	707

в том числе по контрагентам:

Наименование Юр. лица	Сумма задолженности, отраженная по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» (руб.) по состоянию на 31.12.2023 г., руб.
ИП Матвеев С.И.	21 219,60
ИН Михайлова И.С.	30 375,00
МУП "РЭО и НФ"	540 670,86
ООО Ника-Эко	11 756,07
ИП Островская Е.А.	297 020,83
ООО Рауль	28 449,49
ИП Савельева Е.Я	2 008,00
Филиал в Республике Татарстан ООО "СК "Согласие"	1 200,00
ММСОО «Тарханово»	60 768,00

МУП "РЭО и НФ" «30» января 2020 года признано несостоятельным (банкротом) Дело No А38-10333/2018 АС РМЭ, определением от 29.04.2020 г. МП «ТТ» включено в реестр кредиторов.

№ 9. Финансовые вложения (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»)

На 31.12.2023 г. по строке баланса 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные) показатели отсутствуют.

№ 10. Об изменении в Уставном фонде

Уставный фонд предприятия на 01.01.2023 и на 31 декабря 2023 г. не изменился и составил 43131 тыс. руб.

№ 11. Об изменении добавочного капитала

Добавочный капитал предприятия в 2023 г. уменьшился на 1 846 тыс. руб. из-за выбытия основных средств (списание и реализация) и увеличился на 307 516 тыс. руб. на имущество, полученное в хозяйственное ведение от собственника и на 31 декабря 2023 г. составил 359 421 тыс. руб.

Добавочный капитал сформирован:

- Переоценка основных средств – 31 359 тыс.руб.
- Имущество, полученное в хоз. ведение от собственника - 328 062 тыс. руб.

№ 12. Об изменении нераспределенной прибыли

Движение по нераспределенной прибыли отражено в разделе 1 «Движение капитала» Отчета об изменениях капитала, приложение № 2 к приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н. Чистая Прибыль (Убыток) отчетного года составляет (98 986) тыс. руб. Непокрытый убыток на 31.12.2023 г. составляет (141 584) тыс. руб.

№ 13.О наличии и изменении величины обязательств в разделе IV бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства

У предприятия действуют договоры аренды земельных участков и муниципального имущества, а также договоры финансовой аренды (лизинга) на приобретение транспортных средств.

Произошло увеличение прочих обязательств (стр.1450) в разделе IV бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательств» из за обязательств по договору лизинга сумма на 31.12.2023 составила 452 860 тыс. руб. на 431 418 тыс. руб. из-за погашения задолженности по заключенному соглашению о реструктуризации задолженности по договорам электроснабжения со сроком уплаты до 25.12.2024 г.

№ 14.О наличии на начало и конец отчетного периода отложенных налоговых обязательств (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»)

На 31.12.2023 г. отложенные налоговые обязательства составляют 3 982 тыс. руб. Сумма отложенного налогового обязательства обусловлена временными разницами по основным средствам.

Увеличение отложенных налоговых обязательств по сравнению с прошлым годом составляет 1 520 тыс. руб.

№ 17.О наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) в разделе V бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

На 31.12.2023 г. по строке баланса 1210 «Заемные средства» показатель составил 2826 тыс. руб. У предприятия в 2023 году открыт овердрафт- линия в ПАО «Сбербанк».

Банк, кредитный договор	Дата заключения кредитного договора	Дата окончания кредитного договора	Сумма кредитного договора (тыс. руб.)	Процентная ставка	Остаток задолженности (тыс. руб.)
ПАО Сбербанк	16.03.2023	11.09.2023	10 000	11,2	0,00
ПАО Сбербанк	01.08.2023	12.08.2024	15 000	10.78	2826

За пользование кредитными средствами на числены проценты в сумме 6 920 тыс. руб., которые отражены в составе прочих расходов.

Суммы открытых организацией, но не использованных ею кредитных линий на 31.12.2023г отсутствуют.

Полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита на 31.12.2023г, отсутствуют.

№ 18. О наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности с раскрытием на долгосрочную и краткосрочную задолженность

Информация о кредиторской задолженности поясняется в таблицах 5.3, 5.4, представленных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н) в разрезе видов кредиторской задолженности.

Сведения о кредиторской задолженности на 31.12.2021

№ п/п	Наименование организации-кредитора	Сумма задолженности	
		Всего	из нее просроченная (свыше 3 месяцев)
1	2	3	5
	2.1 Поставщики и подрядчики		
1	ПАО ТНС энерго Марий Эл	4619	
2	ИП Пуртов С.В.	9626	5309
3	ООО «Арксеть»	790	
4	ООО "Газпром межрегионгаз Йошкар-Ола"	702	
5	ООО «Артель»	215	
6	ООО «Джи Пи Си Рус»	197	
7	ООО «Стройторг»	472	
8	ООО «Фортуна плюс»	164	
9	ООО "КомТрансМаркет"	466	
10	ИП Шурданова М.Н.	524	
11	ООО НОП «ФАРБ-М»	230	
12	ООО «Нит-Авто»	402	
13	ООО «Расчетные решения»	251	
14	Прочие	965	
Итого		**19623**	**5309**
	2.2 Покупатели и заказчики		
1	население (проездные билеты на январь 2024 г.)	1844	
2	Прочие (авансы выданные)	672	
Итого		**2516**	
	2.3 Прочие кредиторы		
1	Расчеты по налогам и сборам	3691	
2	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9328	
3	Расчеты с персоналом по оплате труда	14078	
4	КУМИ адм. г. Йошкар-Ола аренда земли	5902	5902
5	КУМИ адм. г. Йошкар-Ола аренда земли пени	1412	1412
6	ПАО "МРСК Центра и Приволжья" санкции по договору	3691	3691
7	Расчеты по исполнительным листам сотрудников	620	
8	ПАО ТНС энерго Марий Эл санкции по договору	24 331	
10	Обеспечение обязательств по контрактам	2024	
11	Прочее	121	
Итого		**65 198**	**10949**
	Всего	**87 337**	**12462**

№ 19. Об оценочных обязательствах и условных обязательствах (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)

Предприятие признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Информация об оценочных обязательствах на предстоящие расходы по оплате отпусков раскрывается в табл. № 7 «Оценочные обязательства», представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (Приложение 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н).

По результатам инвентаризации оценочных обязательств:

- на предстоящие расходы по оплате отпусков сумма рассчитанного оценочного обязательства в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на 31.12.2023 г. составила 17 929 тыс. руб.
- на предстоящие расходы по локализации аварий на Опасных производственных объектах – 100 тыс. руб.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2021г.

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

По состоянию на 31.12.2023 г. Предприятие выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии и иски к Предприятию не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Предприятия.

№ 20.О выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей представлены в табл. 8 «Обеспечение обязательств», представленной в Приложении 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

В 2023 году организация получала от контрагентов обеспечения обязательств по исполнению договоров в рамках контрактной системы, Сумма обеспечения на 31.12.2022 года составила 2024 тыс. руб.

Выданные обеспечения обязательств обусловлены участием в качестве поставщика услуг по перевозке в государственных контрактах и представлены банковскими гарантиями в

табл. 8 «Обеспечение обязательств» указанна сумма (47 тыс. руб.) платы за выданные гарантии и выданные обеспечения.

№ 21. Забалансовый учет

Предприятие использует для учета следующие забалансовые счета:

Счет	Наименование	Сальдо Дт на 31.12.23 тыс. руб.	Сальдо Кт на 31.12.23 тыс. руб.
001	Арендованные ОС	24 588	
001.0	Арендованные ОС	3 760	
001.1	Забалансовые ОС	15 302	
001.2	Безвозмездное пользование	5 526	
002	ТМЦ на отв. хранении	16 001	
002.1	Материалы	16 001	
007	Спис. задолж. дебиторов	58	
008	Обеспечения обязательств	1305	
010	Износ ОС		1018
010.0	Износ ОС (забал)		1018
019	НДС для восстановления	764 096	
019.1	НДС по материалам	764 096	

III. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации».

Доходы организации признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав в соответствии с ПБУ 9 «Доходы организации».

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами имеется, но незначительна.

Расходы организации признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

№ 1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности

Доходы от обычных видов деятельности за два года с раскрытием по следующим видам деятельности:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2023 г.
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб., в том числе:	232 483	324 167
Выручка по троллейбусам	231 630	254 879
Выручка по автобусам	-	68 682
Выручка по строительным работам	81	-
Выручка по транспортному	765	581
Выручка за стоянку	7	25
Выручка Учебно-производственного центра	-	-

По сравнению с прошлым годом выручка увеличилась на 91 684 тыс. руб.

Исполнение обязательств неденежными средствами в 2023 году не было.

№ 2. Себестоимость продаж

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2023 г.
Себестоимость продаж товаров, работ, услуг, в том числе:	**438 299**	**632 927**
Себест.прод.по троллейбусам	436 300	485 961
Себест.прод.по автобусам	-	144 113
Себест.прод.по ТУ	546	497
Себест.прод. по строительным работам	62	-
Себест.прод. за стоянку	6	20
Себест.прод. Учебно-производственного центра	260	1619
Расходы сверх калькуляции по обслуж. производствам	1125	718

Кроме того, расходы по обычным видам деятельности отражаются в пояснениях в табличной форме: таблица 6 представленная в Приложении 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

№ 3.Валовая прибыль

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2023 г.
Валовая прибыль, в том числе:	**-205 816**	**-308 760**
Валовая прибыль.по троллейбусам	-203 817	-263 287
Валовая прибыль.по автобусам		-84 110

№ 4.Коммерческие расходы
Показатель отсутствует.

№ 5.Управленческие расходы
Управленческие расходы составили 40 961 тыс. руб.

№6Проценты к получению
Показатель отсутствует.

№ 7. Проценты к уплате
Проценты к уплате составили 50 910 тыс. руб. в том числе проценты по овердрафту 27 тыс. руб., по договору аренды земли 252 тыс. руб., по договору лизинга 50 631 тыс. руб.

№8. Прочие доходы.
Прочие доходы за два года с раскрытием, по видам прочих доходов.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2023 г.
Прочие доходы всего, в том числе:	**254 119**	**268 285**
Доходы от предоставления площади под размещение информации и оптико-волоконного кабеля.	15933	17 489
Реализация основных средств	-	14 258
Реализация металлома, Поступление материалов и металлолома от ремонта и ликвидации ОС.	9064	5 895
Восстановление резерва по сомнительным долгам	158	445
Возмещение ущерба по ДТП, работниками; пени по договорам	717	701
Амортизация безвозмездно переданного имущества	116	47
Списание кредиторской задолженности	-	150

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2023 г.
Субсидии	228 116	229 300

№ 9. Прочие расходы.

Прочие расходы за два года с раскрытием, по видам прочих расходов, каждый из которых в отдельности составляет десять и более процентов от общей суммы расходов организации за отчетный год:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2023 г.
Прочие расходы всего, в том числе:	**17793**	**19367**
Штрафы, пени, причиненный ущерб	2828	1613
Услуги банка	3020	2143
Налог на имущество	1404	1404
Себестоимость реализованного прочего имущества	2919	2665
Резерв по сомнительным долгам	432	432
Распределяемые общехозяйственные затраты	2104	3828
Заработная плата	567	1875
Профсоюзные отчисления	329	433
Списание ОС, материалов и расходы на ликвидацию	3370	4339
Прочие расходы	820	635

№ 10. Прибыль (убыток) до налогообложения.

Убыток до налогообложения составляет 110 752 тыс. руб.

№ 11. Налог на прибыль

Налог на прибыль 20232 году нет. Увеличение ОНА составило 19 855 тыс. руб. Условный доход 22 150 тыс. руб. ПНО 3 827 тыс. руб. ПНА 11тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль по расчету в налоговой декларации по прибыли за 2023 год составляет 1 521 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели, приведенные в таблице.

Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	**За 2022год**
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	- 110 752	30 510
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%		30 510
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	- 22 150	6 102
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%		
3	Постоянный налоговый доход (расход)	3 816	3 811
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	18 334	-9 913
4.1	Текущий налог на прибыль	19 855	- 4 910
4.2	Отложенный налог на прибыль	- 1 521	- 93

4.2.1	В том числе, обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 52¹	- 93
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет		- 4 910

№ 12. Прочее

По строке «Прочее» в Отчете о финансовых результатах отражены штрафы и пени, начисленные в бюджет и внебюджетные фонды в сумме 568 тыс. руб.

№ 13. Чистая прибыль(убыток)

Чистый убыток по итогам 2023 г. составила (92 986) тыс. руб.

№ 14. Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода

- Списание добавочного капитала по выбывшим ОС –1 773 тыс. руб.
- Прочие операции - 15 192 тыс. руб.

№ 15. Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода равен (76 021) тыс. руб.

4. Раскрытие информации в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее.

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2006 «Учет договоров строительного подряда».

В отчетном периоде Предприятие не заключало договоров строительного подряда в соответствии ПБУ 2/2008.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

В отчетном периоде, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), отсутствуют.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В 2023 году у организации отсутствовали *условные* факты хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, а именно факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствуют.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

1. Перечень сторон, признаваемых связанными в течение 2023 года и на 31.12.2023 г. и информация о которых подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации.

Дата и содержание изменения	Группа связанности	Связанное лицо	Количество принадлежащих лицу акций организации	Доля лица в уставном капитале организации
	Учредитель Муниципальное образование г.Йошкар-Ола в лице	Комитет по управлению муниципальным имуществом МО «Город Йошкар-Ола» 424001 Йошкар-Ола, Ленинский проспект, 27	-	100 %
	Единоличный исполнительный орган	Директор: Деряев Сергей Александрович с 17.08.2022 г.	-	-

Другие связанные стороны, кроме выше перечисленных отсутствуют.

2.Раскрытие информации по расчетам со связанными сторонами в 2023г:

2.1. *Комитет по управлению муниципальным имуществом МО «Город Йошкар-Ола»* - Аренда земельных участков МО «Город Йошкар-Ола» общая площадь аренды 55513,34 м2.
Договор аренды земли 414/1995 Т/П №8;
Договор аренды земли №2068/2001 Т/П Звездный
Договор аренды земли №2275-н/2006 Т/П №3
Договор аренды земли 0686/2003-н Петрова киоск
Договор аренды земли 1741-н 09,08,04 киоск Машиностроит. ДК Ленина
Договор аренды земли 2662-н 10.04.06 (киоск) Красноармейская ,
Договор аренды земли -2663-н 10.04.06 киоск В.Интернац-ов
Договор аренды земли 3524-н 01.10.07 киоск Красноармейская ,111
Договор аренды земли 3525-н 01.10.07 киоск К.Либкнехта
Договор аренды земли 407/ 23.05.1995г
Договор аренды земли 4562-н к/ст Мясокомбинат
Договор аренды земли 6316-н 24.10.13 киоск (ул ГСБ)
Договор аренды земли №2144-н/2005 Т/П №4
Договор аренды земли №2146-н/2005 Т/П №2
Договор аренды земли №3227-н/2007 Т/П №11
Договор аренды земли №411/1995 Т/П №1,7
Договор аренды земли №413/1995 Т/П №5
Договор аренды земли-4605-н к/ст Дубки
Общая арендная плата за 2023 год – 887576, 34 рублей
Характер оплаты – ежеквартальная не позднее 25 числа последнего месяца квартала и 15 ноября, безналичная денежными средствами.

2.2. Предоставление субсидий на поддержку городского наземного электрического транспорта в городском округе «Город Йошкар-Ола»

Субсидия предоставляется в целях возмещения затрат, связанных с организацией и оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа наземным электрическим транспортом общего пользования.

Объем предоставленных субсидий в 2023 году – 229 300 000 рублей

Цели – покрытие части затрат предприятия по договорам поставки, платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Характер – безналичные денежные средства.

2.3. К основному управленческому персоналу относятся директор, заместители директора, главный бухгалтер.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала в 2023 году составила 7 447 389 рубль. Отчисления во внебюджетные фонды составили 2 245 388 рублей

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

3. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами на конец отчетного периода не создавались.

4. Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по отношениям со связанными сторонами отсутствуют.

Ввиду 100% участия в уставном фонде Предприятия доли муниципального образования «Город Йошкар-Ола» до реорганизации (18.01.2024г), после реорганизации с 18.04.2024г Республики Марий Эл, идентификация конечного бенефициара не производится (п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001г №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»).

4.5.Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

4.6.Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось

4.7.Информация о прекращении использования долгосрочных активов к продаже (ПБУ 16/2)

Долгосрочных активов к продаже нет.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

В 2023 году Предприятия не заключало договоров о совместной деятельности.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали.

4.10.Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенные ошибки, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде отсутствуют.

4.11.Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств.

Предприятие не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Предприятием.

У Предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

4.12.Раскрытие информации в соответствии с ПБУ24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»

В 2023 году у Предприятия отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов в соответствии с данным ПБУ.

4.13.Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

1. срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
2. рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.
3. аренда земельных участков (или их части) с неуказанной кадастровой, (так как невозможно определить стоимость предмета аренды) и стомость годовой аренды менее 20000 руб.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Раскрытия по арендованному имуществу

Арендо-датель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные, руб.	Процентная ставка, основание для выбора,%
КУМИ г Йошкар-Олы	407/ 23.03.1995	Земельный участок	5 лет	Троллейбусный транспорт	252 201	7,5
ООО «Сберлизинг»	76 от 31.01.2023	50 автобусов	6 лет	Автобусный транспорт	50 630 598	7,5

Помимо этого предприятие не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде по следующим договорам: (операц. Аренда)

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Причина, по которой не признается ППА	Расходы на аренду в текущем периоде, руб.
			Срок аренды не превышает 12 месяцев	
КУМИ г. Йошкар-Ола	7691/2023-4	Земельный участок	Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. Не определена кадастровая стоимость	
	414/1995			
	2068/2001			
	2275-4/2006			104374
	0686/2003			2 695
	1741-н 09.08.2004			3 000
	2662-н 10.04.2006			5 299
	2663-н 10.04.2006			682
	3524-н 01.10.2007			356
	3525-н 01.10.2007			395
	4562-н			435
	6316-н 24.10.2013			356
	2144-н/2005			238
	2146-н/2005			8177
	3227-н/2007			238
	411/1995			2256
	413/1995			3301
	4605-н			2461
				6457
				4595
КУМИ медведевского р-на	15/13 20.03.2013			11458
	113 10.11.2003			

				14496 13602
			Арендатор относится к экономическим субъектам, применяющим упрощенные способы учета	

Объекты сдаваемые в аренду, учитываемых по принципам финансовой аренды, отсутствуют.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н) и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н)

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Вид СПОД	Наличие/ Отсутствие
Выплаты из прибыли собственнику по результатам деятельности за отчетный год	Нет
Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Да
Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	Нет
Организация прекращает деятельность (ликвидируется).	Нет
Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов организации	Нет
Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).	Нет

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата 01.03.2024г., указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

Обзором событий, произошедших после отчетной даты до даты составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовые движения денежных средств или результаты деятельности Предприятия, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год

Предприятие сообщает, что существенным положительным фактом хозяйственной деятельности, который может 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 - передача предприятия из ведения КУМИ муниципального образования «Город Йошкар-Ола» в государственную собственность Республики Марий Эл (Распоряжение Правительства Республики Марий Эл №1940-р от 22.12.2023 г). 18 января 2024 г. зарегистрирована реорганизация в форме преобразования, переименование юридического лица - Муниципальное предприятие «Троллейбусный транспорт» муниципального образования «Город Йошкар-Ола» на наименование-Государственное унитарное предприятие Республики Марий Эл «Троллейбусный транспорт» (сокращенное наименование – ГУП РМЭ «ТТ»), о чем внесена запись за государственным регистрационным номером (ГРН) № 2241200005209 от 18.01.2024г.) в Единый государственный реестре юридических лиц.

Существенных изменений в деятельности предприятия в следующем отчетном периоде не ожидается.

Судебные разбирательства и претензии, возникшие до 31.12.2023г., решения по которым не вынесены по состоянию на 31.12.2023 г. отражены в Приложении 1

По указанным судебным разбирательствам все обязательства отражены в бухгалтерском учете, дополнительные установленные факты в виде санкций за нарушение условий договоров оцениваются предприятием как несущественные для его деятельности, необходимости отражения в бухгалтерском учете и отчетности предприятия не возникает.

С 1 января 2024г. вступают в силу ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказывает существенное влияния на финансовое положение предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Предприятие ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не может оказать существенного влияния на финансовое положение предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

5. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Предприятия определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Предприятия и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Предприятия в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации его к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Предприятия анализируется руководством на постоянной основе.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для предприятия в связи с тем, что большая часть хозяйственной деятельности связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение предприятия.

Правовые риски

Предприятие не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля предприятия.

Инфляционный риск

Расчетная инфляций в 2023 году в России составляет не менее 7,42%.

Предприятие испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает,

что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Предприятия указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации.

Специальная военная операция.

22 февраля началась специальная военная операция (СВО). Нами проведена оценка способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО.

Руководство Предприятия рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия.

6. Информация о применимости допущения непрерывности деятельности организации

По итогам 2023 г Предприятием получен убыток в сумме (92 986) тыс. руб.

Общий убыток на конец периода составляет (141 584) тыс. руб. В 2023 году за счет закрепления 4-мя автобусов ПАЗ на общую сумму 300 млн. руб., чистые активы имеют положительную оценку третий год подряд, и стали больше величины уставного фонда Предприятия. Информация о чистых активах приведена в таблице 3 «Отчета об изменениях капитала». По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы составляют 262 486 тыс.руб.

Учитывая положительную динамику в чистых активах 2023 года, а так же полученный убыток в 2023 году сохраняется наличие неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность. Следовательно, организация может оказаться не в состоянии выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. В 2023 году предприятие освоило новый вид деятельности – перевозка пассажиров городским автобусным транспортом, автопарк предприятия на 31.12.2023 года составляет 90 автобусов.

Таким образом, перед собственником имущества предприятия, в данных обстоятельствах, возникает обязанность предпринять активные действия по субсидированию предприятия.

В 2024 году согласно Постановления Правительства Республики Марий Эл от 17.08.2021 № 319 "Об утверждении Документа планирования регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории муниципального образования "Городской округ "Город Йошкар-Ола" Республики Марий Эл на 2021 - 2023 годы" изменится маршрутная сеть с приоритетом использования городского наземного электрического транспорта «троллейбусов».

На 2024 год согласно:

Соглашению №9 от 26.01.2024 «О предоставлении из республиканского бюджета субсидий» Государственному унитарному предприятию Республики Марий Эл «Троллейбусный транспорт» в 2024 году субсидии на поддержку городского наземного электрического транспорта предусмотрено 74 000 тыс. руб.

Соглашению №8 от 26.01.2024 «О предоставлении из республиканского бюджета субсидий» Государственному унитарному предприятию Республики Марий Эл «Троллейбусный транспорт» в 2024 году субсидии на приобретение подвижного состава (компенсация лизинговых платежей) предусмотрено 126 500 тыс. руб.

По оценке руководства, планируемые мероприятия должны привести к финансовому оздоровлению ГУП РМЭ «ТТ», что позволит предприятию непрерывно продолжать свою деятельность в течении 12 месяцев и в обозримом будущем.

Директор Деряев С.А.

01 марта 2024 г.



Приложение 1

1. Информация о судебных делах предприятия,
по которым решения еще не приняты или не вступили в законную силу по состоянию на 31.12.2023 г.

№ п/п	Предмет разбирательства	Наименование истца	Наименование ответчика	Определение арбитражного суда о принятии искового заявления (о возбуждении производства по делу)	Стадия рассмотрения иска	Размер исковых требований (нет решения суда) / Удовлетворено судом (сумма) руб.		Вероятность того, что судебное решение будет принято не в пользу МП «ТТ»
1	О взыскании основного долга по оплате услуг по договору №	ПАО ТНС энерго Марий Эл	МП «ТТ»	А38-2024/202 Решение АС РМЭ от «26» июля 2023 года	Решение принято иск удовлетворен полностью	долг г/п суд./расходы	113557,30 4406 167	Средняя
2	О взыскании основного долга по оплате услуг по договору	ПАО ТНС энерго Марий Эл	МП «ТТ»	А38-2934/2023 определение о принятии от 27 «июля» 2023 года	Определение о процессуальном правопреемстве, судебное заседание 28 марта 2024 года на 11 часов	долг	4200378,27	Средняя
3	О взыскании основного долга по оплате услуг по договору	ПАО ТНС энерго Марий Эл	МП «ТТ»	А38-3505/2023 определение о принятии от 29 «августа»2023 года.	Определение о приостановлении производства от 25 октября 2023 года.	Долг неустойка	96001,52 2525,58	Средняя
4	О взыскании основного долга по оплате услуг по договору	ПАО ТНС энерго Марий Эл, АО Йошкар-Олинская ТЭЦ 1	МП «ТТ»	А38-3899/2023 определение о принятии от25 «сентября» 2023 года	Определение о приостановлении дела от 04 «марта» 2024 года	Долг	113427,72	Средняя

5	О взыскании основного долга по оплате услуг по договору	ПАО ТНС энерго Марий Эл	МП «ТТ»	А38-4298/2023 от 20 «октября» 2023 года	Определение о приостановлении по делу от 10.01.2024	Долг	149627,5	Средняя
6	О взыскании основного долга по оплате услуг по договору	ПАО ТНС энерго Марий Эл	МП «ТТ»	А38-4793/2023 от 23 ноября 2023 года	Определение о приостановлении производства от 27.02.2024	Долг	133753,12	Средняя
7	О взыскании основного долга по оплате услуг по договору	ПАО ТНС энерго Марий Эл	МП «ТТ»	А38-4793/2023	Определение о приостановлении производства с/з на 09.04.2024 на 10-30	Долг	181993,9	Средняя

2. Претензионные споры и иные досудебные споры и разбирательства

п/п	Сторона, направившая претензию	Сторона, в адрес которой направлена претензия	Стадия	Содержание спора и оценка финансовых последствий	Вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован
1	ПАО ТНС энерго Марий Эл	МП «ТТ»	Поступила 10.07.2023 на рассмотрении	Задолженность по оплате электроэнергии с сентября 20222 года- май 2023 года в размере 4200378 руб.27 коп.	Низкая
2	ПАО ТНС энерго Марий Эл	МП «ТТ»	Поступила 20.07.2023 на рассмотрении	Задолженность по фактически потребленной энергии за период с 01.06.2023г. по 30.06.2023 в размере 105777 руб.99 коп.	Средняя
3	ПАО ТНС энерго Марий Эл	МП «ТТ»	поступила 21.07.2023 на рассмотрении	Задолженность о взыскании задолженности за потребленную электрическую энергию по договору № 12100000991 от 31.01.2023 в размере 113427 руб.03 коп.	Средняя
4	ПАО ТНС энерго Марий Эл»	МП «ТТ»	поступила 19.09.2023 на рассмотрении	Задолженность по оплате фактически потребленной электрической энергии за период с 01.08.2023 по 31.08.2023 в размере 191351 руб.30 коп.	Средняя
5	ПАО ТНС энерго Марий Эл»	МП «ТТ»	поступила 21.09.2023 на рассмотрении	Задолженность за потребленную энергию по договору от 31.01.2023 г. на сумму 133753 руб. 12 коп.	Средняя

По указанным судебным разбирательствам все обязательства отражены в бухгалтерском учете, дополнительные установленные факты в виде санкций за нарушение условий договоров оцениваются предприятием как несущественные для его деятельности, необходимости отражения в бухгалтерском учете и отчетности предприятия не возникает.

Директор Деряев С.А.

01 марта 2024 г.

