Муниципальное предприятие города Красноярска
«Городской транспорт»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2023 года

Муниципальное предприятие г. Красноярска «Городской транспорт» зарегистрировано Администрацией города Красноярска 13.04.2000 года.

Учредителем является муниципальное образование города Красноярска в лице Администрации города.

Генеральным директором предприятия на основании распоряжения администрации города Красноярска от 01.02.2024г. № 72-р л/с с 01.02.2024г. назначен Габараев Вадим Заурович. С 01.01.2023г. по 31.01.2023г. исполняющим обязанности генерального директора был Тихомиров Игорь Владиславович (на основании распоряжения администрации города Красноярска от 14.11.2022г. № 289-рв). С 01.02.2023г. по 31.01.2024г. генеральным директором был Габараев Вадим Заурович на основании распоряжения от 01.02.2023г. № 41-р л/с.

Главным бухгалтером с 29.08.2022г. является Ляхова Галина Сергеевна.

Уставный капитал предприятия на 31 декабря 2023 года составляет 324 489,44 тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. Сведения о предприятии

Полное наименование организации	Муниципальное предприятие города Красноярска «Городской транспорт»
Юридический и почтовый адрес	660093, г. Красноярск, ул. Вавилова д.2, тел. (3912) 201-02-30,201-02-32
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Перевозка пассажиров городским электрическим транспортом (трамвай, троллейбус)
ОГРН постановки на налоговый учет по месту нахождения предприятия	1022402301690
Среднесписочная численность, человек	845
Среднемесячная заработная плата по предприятию составляет	53 897 руб.

Основными видами деятельности предприятия является:

- перевозка пассажиров городским электрическим транспортом (трамвай, троллейбус) на основе муниципальной программы по маршрутам транспортной сети города и по расписаниям, согласованным с Департаментом транспорта администрации города Красноярска;
- оказание услуг по предоставлению мест крепления для размещения кабеля, услуг по предоставлению в аренду помещений, услуг социального такси и других.

Финансово-хозяйственную деятельность предприятие осуществляет на основании заключенных договоров.

Форма собственности предприятия – муниципальная. Имущество, используемое предприятием, закреплено на праве хозяйственного ведения.

Предприятие арендует земельные участки на основании договоров, заключенных с Департаментом муниципального имущества и земельных отношений города Красноярска. В

соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» с 01.01.2022г. изменился учёт по арендованному имуществу, поэтому Предприятием в бухгалтерском учёте признано ППА (право пользования активом) по каждому земельному участку, находящемуся в аренде. Стоимость обязательств Предприятия по арендованным участкам отражена на счёте 01.03 бухгалтерского баланса на общую сумму 70 481,11 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных фондов на 31 декабря 2023 года составляет 4 472 424,57 тыс. рублей. Накопленная амортизация составляет 1 669 932,94 тыс. рублей, что составляет 37,34% от восстановительной стоимости основных средств. Остаточная стоимость основных средств отражена в бухгалтерском балансе двумя строками - в сумме 2 798 966,84 тыс. рублей по стр. 1150 «Основные средства» и в сумме 3 524,78 тыс. руб. по стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

По стр. 1160 отражена стоимость автобусов ЛиАЗ 429260, переданных в аренду муниципальным предприятиям города «КПАТП № 5» и «КПАТП № 7.

В отчетном периоде произошло следующее движение основных фондов:

Поступление основных средств

Наименование основного средства	*Количество, ед.*	*Сумма, тыс. руб.*
Временный павильон ул. Словцова, 16	1	1 012,88
Автобус ПАЗ 320414-04	2	10 319,82
Автомобиль грузовой УАЗ-390945	1	1 445,83
Оборудование для диагностики и настройки бортовой системы с ПО	1	370,00
Транспортное средство 384051 на базе Соболь Бизнес	5	16 635,33
Транспортное средство 384068 на базе Соболь Бизнес	1	3 186,47
Автобус ПАЗ 32050R	1	339,80
Автобус ПАЗ 423403	1	53,80
Автомобиль Lada Vesta	1	1 339,70
Измельчитель дерева DH-80 на автомобильном прицепе	1	1 298,50
Нежилое помещение пер. Телевизорный, 3	32	17 346,00
Автобус ПАЗ 320414-04 534230	2	10 319,82
Автомобиль LADA VESTA LIFE	1	1 429,38
Автомобиль SKODA Rapid	1	1 200,00
Автомобиль Москвич 3е	1	3 639,15
Зарядная станция модели СЗА-03-02	3	60 360,00
Нежилое помещение пр-кт Свободный, д. 53, пом. 103	1	79,90
Станция ультрабыстрая электрозарядная УБЗС ВИАМ.436133.007	2	45 874,80
Установка для испытания трансформаторного масла Скат-М100В с кюветой для СКАТ М100, М100В	1	279,62
Электробус ЛиАЗ-627400	9	388 350,00
Электробус пассажирский модели Е321	11	471 240,00
Итого:	***79***	***1 036 120,80***

Выбытие основных средств

Наименование основного средства	*Количество, ед.*	*Сумма, тыс. руб.*
Автомобиль TOYOTA CAMRY г/н Р 800 ВВ12	1	1 020,84
Автомобиль ГАЗ-31105, гос/н Е 657 ТА	1	251,66
Автомобиль УАЗ-31514 гос.номер Т 057 КВ 24	1	206,60
Трактор Беларус 82	1	751,80
Автомобиль-самосвал КАМАЗ-55111С	1	860,00
Самосвал КАМАЗ 6520	1	2 493,76
ПУМ-1 на базе ГАЗ-3309	1	1 780,00
Грузовой самосвал МАЗ-555102-220	1	712,04

Погрузчик фронтальный АМКОДОР-333В	2	3 568,53
Машина комбинированная уборочная КМСД-1, КМС 103	1	1 890,00
Компьютер в сборе	2	46,80
Моноблок	1	4,30
Ноутбук	1	20,74
Принтер	1	48,91
Сервер	2	194,34
Системный блок	1	23,60
Троллейбус	10	15 442,38
Транспортное средство 384051 на базе Соболь Бизнес	5	16 635,33
Транспортное средство 384068 на базе Соболь Бизнес	1	3 186,47
Автобус ПАЗ 423403	1	53,80
Трансформатор сварочный	5	9,67
Трамвайный вагон 71-605 КТМ-5М3	3	1 058,30
Трамвайные пути по пр-ту им. газеты"Красноярский рабочий",вкл. кольцо Предм.пл.	1	4 029,80
Контактная сеть трамв. по пр.Крас.раб.(включая Предмостную площадь)	1	601,20
Станок (шлифовальный, сверлильный, винторезный и т.д.)	24	134,60
Автомобиль ГАЗ-3307, гос/н В 784 КО	1	96,40
Автобус ПАЗ-3320540, гос/н Е 612 ТА	1	400,74
Сетевое оборудование	1	13,92
Камера ККВО-2	1	7,00
Автомобиль SKODA Rapid	1	1 200,00
Итого:	***75***	***56 743,53***

2. Основные показатели деятельности

Выручка от реализации выполненных работ, оказания услуг, подразделяется на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы, признается в доходах по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Показатель	Сумма выручки за 2023 год, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки	Сумма выручки за 2022 год, тыс. руб.
Доходы по основному виду деятельности, в том числе:	***1 071 949***	***89,14%***	***817 716***
доходы от перевозки платных пассажиров	157 390	13,09%	208 671
выручка по банковским картам	198 442	16,50%	90 680
субсидии по нормативу	550 332	45,77%	378 423
компенсация на возмещение расходов по перевозке льготных пассажиров	122 841	10,22%	104 340
возмещение средств по транспортной карте	28 580	2,38%	24 233
услуги социального такси	14 365	1,19%	11 369
Доходы по прочим видам деятельности, в том числе:	***130 544***	***10,86%***	***146 943***
аренда помещений и основных средств	25 414	2,11%	36 729
возмещение эксплуатационных затрат по аренде помещений	11 795	0,98%	11 213
оценка технической возможности выполнения работ	2 442	0,20%	1 740
заказные перевозки	3 677	0,31%	1 408
предоставление мест для крепления кабеля	82 192	6,84%	85 237
предрейсовый медосмотр по договорам	662	0,06%	797
прочие	4 362	0,36%	9 819
Итого:	***1 202 493***	***100,00%***	***964 659***

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете предприятия организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей установлен предприятием самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации». Управленческие расходы предприятия, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», полностью признаются в отчетном периоде и согласно ФСБУ 5/2019 ежемесячно списываются напрямую на 90 счёт по методу Директ-костинг. Таким образом, они не включаются в себестоимость реализованной продукции.

Объем работ по муниципальному заказу в натуральном выражении за отчетный период выполнен на 95,1 % и составил 6 417,1 тыс. км при запланированном 6 748,9 тыс. км.

Перевезено пассажиров 16 494 тыс. человек, в том числе льготных 3 915 тыс. человек, что составляет 23,7 % от перевезенных пассажиров.

Расходы по видам деятельности:

Показатель	Сумма расходов за 2023 год, тыс. руб.	Сумма расходов за 2022 год, тыс. руб.
Расходы по основному виду деятельности, в том числе:	***1 608 474***	***1 275 125***
заработная плата	503 271	463 956
страховые взносы с заработной платы	153 515	425 822
амортизация основных средств	634 716	43 271
электроэнергия на движение	108 716	135 011
тепло, электроэнергия на текущие нужды	19 926	33 948
текущий ремонт	36 334	53 666
материалы	63 340	16 480
прочие	88 656	102 971
Расходы по прочим видам деятельности, в том числе:	***65 494***	***71 978***
эксплуатационные расходы по аренде помещений	6 876	6 085
расходы по обслуживанию опор при предоставлении мест для крепления кабеля	51 021	41 862
расходы по предрейсовому медосмотру водителей	64	208
расходы на содержание объектов непроизводственного назначения	3 279	4 431
расходы по лизинговым платежам (автобусы)	0	18 834
прочие	4 254	558
Итого расходов:	***1 673 968***	***1 347 103***

Управленческие расходы:

Показатель	Сумма расходов за 2023 год, тыс. руб.	Сумма расходов за 2022 год, тыс. руб.
Расходы по основному виду деятельности, в том числе:	***33 036***	***25 934***
заработная плата	21 542	17 943
страховые взносы с заработной платы	5 979	5 142
амортизация основных средств	264	352
тепло, электроэнергия на текущие нужды	4 041	2 073
материалы	1 211	424
Расходы по прочим видам деятельности, в том числе:	***8 701***	***10 659***
расходы по обслуживанию опор при предоставлении мест для крепления кабеля	5 479	4 622
прочие	3 222	6 037
Итого расходов:	***41 737***	***36 593***

Прочие доходы и расходы:

Вид дохода (расхода)	*2023 год*		*2022 год*	
	Сумма дохода, тыс. руб.	*Сумма расхода, тыс. руб.*	*Сумма дохода, тыс. руб.*	*Сумма расхода, тыс. руб.*
Административный штраф		88		1 016
Возмещение ущерба	5 088	4 844	4 937	995
Госпошлина		278		77
Доходы (расходы) от ликвидации основных средств	25		3 218	2 031
Доходы, связанные с безвозмездно полученным имуществом	2 758		2 008	
Налог на имущество		606		559
Начисленные штрафные санкции	2 713	139	1 304	200
Операции по резерву отпусков	41		273	
Операции по резерву по сомнительным долгам	42 873	25 289	62 699	61 365
Оприходованы материалы б/у	2 222		494	
Превышение НДК в сточных водах	135	427		639
Прибыль (убытки) прошлых лет	45	461	1 041	741
Проценты к получению/уплате	8 169	24 745	6 319	30 231
Реализация ТМЦ	1 689	1 709	2 736	3 058
Услуги банка		1 751		2 317
Прочие доходы/расходы	4 614	8 014	234	6 365
Итого:	***70 372***	***68 351***	***85 263***	***109 594***

По итогам деятельности предприятия за 2023 год:

- по основному виду деятельности получен убыток в сумме 569 562 тыс. рублей;
- по прочим видам деятельности получена прибыль в размере 56 349 тыс. рублей.
- по прочим доходам (расходам) по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия получена прибыль в размере 2 021 тыс. рублей.

Убыток до налогообложения составляет 511 192 тыс. рублей.

Чистый убыток отчетного периода по данным бухгалтерского учета составила 457 738 тыс. рублей.

3. Расчеты по налогу на прибыль

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль в соответствии с данными регистров налогового учёта за 2023 год составляет 34 411 646 рублей.

Налоговая база для исчисления налога на прибыль (с учётом уменьшения 50% полученной прибыли за счёт убытков прошлых периодов) – 17 205 824 рублей. Исчисленный налог на прибыль за период, подлежащий уплате – 3 441 165 рублей.

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых расходов» и «Постоянных налоговых доходов».

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Постоянные налоговые расходы и постоянные налоговые доходы в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом постоянные налоговые расходы и постоянные налоговые доходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Вид активов (сч.09)	Сальдо	Сумма ПНД
Арендные обязательства - на 01.01.2023г. - на 31.12.2023г.	 323 469 305-35 261 442 130-90	 64 693 861-07 52 288 426-18
Разница в списании стоимости материалов - на 01.01.2023г. - на 31.12.2023г.	 22 585-00 1 725 690-70	 4 517-00 345 138-14
Амортизация по основным средствам (разница в СПИ в бухгалтерском и налоговом учёте) - на 01.01.2023г. - на 31.12.2023г.	 407 354 835-60 407 354 835-60	 81 470 967-12 81 470 967-12
Убыток прошлых периодов - на 01.01.2023г. - на 31.12.2023г.	 260 258 171-65 243 052 349-65	 52 051 634-33 48 610 469-93

Вид обязательств (сч.77)	Сальдо	Сумма ПНР
Внеоборотные активы - на 01.01.2023г. - на 31.12.2023г.	 0-00 12 680-60	 0-00 2 536-12
Доходные вложения в материальные ценности - на 01.01.2023г. - на 31.12.2023г.	 496 991-75 489 021-55	 99 398-35 97 804-31
Резерв на отпуск (сч.96) - на 01.01.2023г. - на 31.12.2023г.	 0-00 19 980 691-60	 0-00 3 996 138-32
Проценты по обязательствам (договора аренды+лизинг, сч. 76.05) - на 01.01.2023г. - на 31.12.2023г.	 65 614 435-70 41 938 521-65	 13 122 887-14 8 387 704-33

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года

4.1 ***Дебиторская задолженность*** по состоянию на 31.12.2023г. составляет 42 189 тыс. рублей, в том числе:

1. по авансовым платежам на поставку ТМЦ и оплату услуг – 5 318 тыс. рублей;
2. покупатели и заказчики – 10 142 тыс. рублей, где отражена задолженность нашему предприятию за выполненные работы, оказанные услуги, из них:

Контрагент	***Сумма задолженности, тыс. руб.***
ООО "ПРОМСТРОЙ"	945
ООО "Вездеход"	598
АО "ЭР-Телеком Холдинг"	2 623
ПАО "РОССЕТИ СИБИРЬ"	408
КГКУ «ЦИТ»	378
ООО "Сибирские сети"	2 140
МКУ “Центр предоставления мер соцподдержи жителям г. Краскоярска”	522
ПАО «РОСТЕЛЕКОМ»	239

3. задолженность Министерства транспорта за оказанные услуги по перевозке пассажиров по социальным картам – 7 389 тыс. рублей;
4. задолженность Департамента транспорта администрации города Красноярска по субсидированию на возмещение затрат в связи с низким пассажиропотоком – 8 444 тыс. рублей;
5. задолженность по аренде помещений и возмещению эксплуатационных затрат при аренде помещений – 4 453 тыс. рублей, в том числе:

Контрагент	*Сумма задолженности, тыс. руб.*
ИП Эскиева Лариса Лечаевна	243
ИП Майер Роман Александрович	317
ИП Николаева Ольга Владимировна	435
ООО "ВИА"	1 765

6. задолженность прочих покупателей и заказчиков – 18 380,0 тыс. рублей, в том числе:

Контрагент	*Договор*	*Сумма задолженности, тыс. руб.*
МП "КПАТП № 5"	Договор субаренды транспортных средств № 167/19 от 26.04.2019	17 621

Также в составе дебиторской задолженности отражены суммы, подлежащие выплате по решению суда (по исполнительным листам) в размере 37 394 тысяч рублей.

4.2 ***Кредиторская задолженность*** по состоянию на 31.12.2023г. составляет 129 326 тысяч рублей, в том числе:

1. задолженность по заработной плате перед работниками предприятия – 25 504 тыс. рублей;
2. задолженность по страховым взносам – 14 897 тыс. рублей;
3. задолженность по налогам в бюджеты разных уровней – 11 899 тыс. рублей, из них:
   - налог на доходы с физических лиц за декабрь 2023 – 2 853 тыс. рублей;
   - налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2023 года – 4 831 тыс. рублей;
   - транспортный налог за 4 квартал 2023 года – 117 тыс. рублей;
   - налог на имущество за 4 квартал 2023 года – 168 тыс. рублей.
4. задолженность по расчетам с поставщиками за оказанные услуги и поставленные материалы для обеспечения работы подвижного состава, объектов основного производства, выполненные работы по ремонту – 36 082 тысяч рублей, в том числе:
   - ПАО «РОССЕТИ СИБИРЬ» - 19 843 тыс. рублей;
   - ООО ЧОП "Тамерлан" – 1 362 тыс. рублей;
   - ПАО «Красноярскэнергосбыт» - 5 495 тыс. рублей;
   - АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» - 4 924 тыс. рублей;
   - АО “КНП” – 1 886 тыс. рублей.

Просроченной задолженности в бюджеты разных уровней предприятие не имеет.

4.3 ***Финансовые вложения*** на 31.12.2023г. отражены по стр. 1240 в Бухгалтерском балансе и составляет сумму 7 000,00 руб. – краткосрочный процентный займ, выданный МП «МУК «Правобережная» сроком до 30.04.2024г.

5. Изменение капитала и резервов

Уставный капитал предприятия за период с 1 января 2023г. по 31 декабря 2023г. не изменялся и на протяжении всего периода составлял - 324 489,44 тыс. рублей. Добавочный капитал за период уменьшился на сумму 1 900,8 тыс. рублей в связи с тем, что сумма прироста стоимости основных средств (переоценки) по списанным за отчётный год основным средствам, учитываемая на счёте 83.01, была включена в состав нераспределенной прибыли.

6. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчётности

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. со всеми изменениями и дополнениями, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия за 2023 год была подготовлена в соответствии с указанными Законами и Положениями.

Положение по учетной политике предприятия составлено в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика утверждена приказом № 1405 от 30 декабря 2022 г.

Бухгалтерский учёт осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Учёт ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Предприятие как юридическое лицо является коммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банках. Находится на общей системе налогообложения.

Последствия изменений учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 года отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Затраты по ремонту объектов основных средств включаются в себестоимость отчетного периода.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, приборы и специальная одежду сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей учитывается в составе оборотных средств и включается в материальные расходы текущего периода.

Предприятие применяет способы ведения учёта запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 «Запасы». К запасам относятся товарно-материальные ценности со сроком эксплуатации не более 12 месяцев и принимаются к учету по учетным ценам. За учетную цену принимается цена поставщика.

Для исключения разницы в бухгалтерском и налоговом учете организован учет по поступлению и использованию материалов на счете 10 с применением субсчетов по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов в производство и оценка имеющихся в наличии на отчётную дату запасов осуществляется по средней себестоимости. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом МФ РФ от 16.10.2018 № 208н (в ред. от 29.06.2022). По действующим договорам аренды при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применён ретроспективный порядок.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Предприятием в бухгалтерском учёте признано ППА:

- с-но заключённого договора лизинга с АО "ГТЛК". Арендованные по указанному договору троллейбусы в количестве 24 штук отражены на счёте 01.03 с одновременным отражением обязательств по аренде (лизингу) на счёте 76.07;
- с-но имеющихся договоров аренды муниципальных земельных участков. Арендованные по договорам участки земель отражены на счёте 01.03 с одновременным отражением обязательств по уплате ежемесячных арендных платежей на весь срок действия договоров.

Проценты по аренде по указанным договорам лизинга и договорам аренды земли признаются ежемесячно и включаются во внереализационные расходы Предприятия согласно ФСБУ 25/2018.

Учет доходов по обычным видам деятельности и прочим поступлениям ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» по методу начисления в разрезе видов деятельности.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 N 33н. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца по видам разниц.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений учитываются согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались оценочные обязательства на оплату отпусков работникам. На конец отчётного периода оценочное обязательство на оплату отпусков составило 31 076,5 тыс. руб. Изменение резерва в течение отчётного периода: начислено – 85 816,2 тыс. руб., признано – 76 089,6 тыс. руб.

Расчёт оценочного обязательства по отпускам произведен исходя из среднедневного заработка, умноженного на количество заработных отпускных дней работниками. Расчёт оценочного обязательства по страховым взносам произведен путем умножения суммы оценочного обязательства по отпускам на коэффициент страховых взносов.

Обязанность определения оценочного обязательства по оплате отпусков установлена ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой. Резерв по сомнительным долгам создан по взаиморасчетам с другими организациями за товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты деятельности организации.

Размер созданного резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 года составляет 57 269,5 тыс. рублей. Изменение резерва, произошедшее в течение отчётного периода: начислено резерва по просроченной дебиторской задолженности – 25 769,3 тыс. руб., восстановлено в связи с оплатой просроченной задолженности дебиторами – 45 003,3 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 в бухгалтерском учёте создан резерв под обесценение запасов, рассчитанный исходя из разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи по позициям материалов, не использованным и не реализованным в срок 181 день с даты поставки.

Размер созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 31 декабря 2023 года составляет 286,4 тыс. рублей. Изменение резерва в течение отчётного периода – увеличение на сумму 195,6 тыс. рублей.

На дату составления отчетности у предприятия не существует условных активов и обязательств (т.е. существенных обязательств возникших в силу норм законодательных и иных нормативно - правовых актов, судебных решений, а также публичных обязательств предприятия), подлежащих дополнительному раскрытию в отчетности.

8. Операции со связанными сторонами

Учредителем предприятия является муниципальное образование города Красноярска в лице Администрации города.

В силу ст. 124 ГК РФ субъекты РФ и муниципальные образования, а также действующие от имени публичных образований органы государственной власти и местного самоуправления имеют публично-правовой статус и не могут рассматриваться в качестве аффилированных лиц организаций. Бенефициарных владельцев предприятие не имеет.

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	*Характер отношений*	*Характер проводимых операций*
Департамент городского хозяйства и транспорта администрации города Красноярска	принятие управленческих решений	выплата субсидии на возмещение затрат
Департамент муниципального имущества и земельных отношений администрации города Красноярска	принятие управленческих решений	выплата дивидендов, передача и изъятие имущества из хозяйственного ведения

За период январь-декабрь 2023 года предприятию учредителями было передано в хозяйственное ведение муниципальное имущество на общую сумму 1 026 318,57 тыс. рублей. изъято из хозяйственного ведения имущество на общую сумму 33 077,94 тыс. рублей.

К основному административно-управленческому персоналу предприятия относятся генеральный директор, заместитель генерального директора по техническим вопросам, главный бухгалтер, заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по экономике, заместитель генерального директора по эксплуатации. За отчётный период начислено вознаграждение (заработная плата согласно ЛНА) в размере 9 359,58 тыс. руб., включая налог на доходы физических лиц, с которого уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды на сумму 2 634,28 тыс. руб.

9. Сопоставимость показателей бухгалтерской отчётности

В отчетности за 2023 год сопоставимые показатели «Отчета о финансовых результатах» и «Отчета об изменении капитала» за 2022 год в части данных о нераспределенной прибыли отражены развернуто, в соответствии с рекомендациями Минфина РФ.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия, не имели место.

11. Исправление ошибок

Информация об ошибках раскрывается в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов выявлено не было.

12. О событиях после отчётной даты

Факты хозяйственной деятельности между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия, не имели место.

13. О прекращаемых операциях

Фактов о прекращенных операциях в хозяйственной деятельности между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия, не имели место.

Учитывая экономическую обстановку в мире в целом на текущий момент, в связи с тем, что СВО продолжается, а для целей оценки непрерывности деятельности предприятия необходимо прогнозировать влияние сложившихся обстоятельств как минимум на ближайшие 12 месяцев, основываясь на анализе показателей за предыдущие годы, полагаем, что ситуация не окажет существенного влияния на непрерывность деятельности предприятия.

Руководство уверено, что Предприятие способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая меры государственной поддержки, а также улучшения дальнейшего спроса и платежной дисциплины, снятия государственных ограничений.

14. Дополнительная информация

Предприятие получает субсидии из бюджета города в целях возмещения части затрат на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам регулярных перевозок с небольшой интенсивностью пассажиропотоков. За 2023 год размер полученных субсидий составил 550 331,81 тыс. рублей. Полученные из бюджета суммы субсидий признаются доходами по обычным видам деятельности и отражаются на счёте 90.01.

В рамках Комплексного плана по улучшению экологической обстановки и снижению загрязняющих веществ в атмосферный воздух города Красноярска, сформированного по поручению Президента Российской Федерации В.В. Путина от 16.02.2018 № ПР-279 (далее – Комплексный план), администрацией города Красноярка совместно с Правительством Красноярского края ведется активная работа в части реализации мероприятий по снижению совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух и снижению уровня загрязнения атмосферного воздуха.

В рамках Федерального проекта «Чистый воздух» нацпроекта «Экология» в 2021-2022 г.г. было проведено обновление подвижного состава электротранспорта: 25 новых трамваев и 50 новых троллейбусов. За 2021 год Предприятием фактически было получено 25 трамваев и 23 троллейбуса. Оставшиеся 27 троллейбусов были получены в 1 полугодии 2022 года. Во 2 полугодии 2022 год в рамках того же проекта Предприятие получило дополнительно 15 новых троллейбусов 6281.00 «Адмирал».

В целях дальнейшего развития Красноярской агломерации и достижения поставленных задач в рамках федерального проекта «Чистый воздух» национального проекта «Экология» в 2023 году приобретено и поставлено 11 электробусов и 3 зарядных станции, а также 9 электробусов и 2 зарядные станции благодаря субсидии бюджету, предоставленному городу Красноярску и переданных в хозяйственное ведение МП «Гортранс» в декабре 2023 года.

По состоянию на 31.12.2023г. у предприятия отсутствуют полученные и выданные обеспечения, поручительства, гарантии.

Генеральный директор В.З. Габараев