РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДА КРАСНОЯРСКА
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ АВТОТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ»
(МП «САТП»)

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МП «САТП» за 2023 год.

Вводная информация:

Учредителем предприятия является администрация г. Красноярска.
Уставный фонд по состоянию на 01.01.2023 составлял 5 195 792 руб. В отчетном периоде уставный капитал по решению учредителя был увеличен до 25 095 792 руб.

Исполнительный орган Предприятия - Генеральный директор
с 29.09.2022 по 26.12.2023 года в должности генерального директора работал Сокирка Д.Я.
с 27.12.2023 обязанности генерального директора исполняет Старовойтов А.Н.

Основные виды деятельности муниципального предприятия:

- механизированная уборка городских автомобильных дорог;
- капитальный и текущий ремонт, обслуживание и содержание мостовых и инженерных сооружений.
- строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог;
- оказание автотранспортных услуг коммерческим организациям и частным лицам;
- на территории предприятия функционирует пункт технического осмотра автотранспортных средств.

Право предприятия осуществлять отдельные виды деятельности подтверждается наличием следующих разрешительных документов:

- Свидетельство СРО, Союз строителей «ПромЖилСтрой» о допуске к определенным видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 1080.04-2013-2451000670-С-211 от 05.06.2017;
- Лицензия № № (24)-4612-Т/П от 29.08.2019, выданная Федеральной службой в сфере природопользования на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов I-IV классов опасности. (бессрочно);
- Аттестат аккредитации оператора технического осмотра транспортных средств № 04655, выданных Российским союзом автостраховщиков 24.06.2015г.;
- Лицензия ЛО-24-01-002544 от 26.09.2014, выданная Министерством здравоохранения Красноярского края на осуществление медицинской деятельности (бессрочно).
- Лицензия № АН-24-001493 от 20.06.2019, выданная Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Минтранса РФ;
- Лицензия № МКРФ 23072 от 02.07.2023, выданная Министерство

культуры РФ, на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (сроком до 02.07.2028)

Состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Законодательства Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета МП «САТП» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность МП «САТП» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Учетная политика Предприятия на 2023 год утверждена Приказом № 160-п от 30.12.2021 (в ред. изменений).

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2023 год представлена в составе следующих форм отчетности:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2023;
2. Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023г;
3. Отчет об изменении капитала за январь-декабрь 2023;
4. Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023г;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Методологические аспекты ведения учета:

- Доходы предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В составе обычных видов деятельности признаются доходы от выполнения работ по содержанию и ремонту улично-дорожной сети, инженерной инфраструктуры и других объектов внешнего благоустройства, а также вознаграждение генерального подрядчика при передаче на подряд таких работ, работы по предотвращению (ликвидации) чрезвычайных ситуаций, оказание автоуслуг и услуг по техническому осмотру транспортных средств. Выручка признается в том отчетном периоде в котором предприятие признает задолженность покупателя по условиям договора, независимо от фактического поступления оплаты;

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Управленческие расходы списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счетов «Продажи».

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется методом средней себестоимости.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно. По группам основных средств:

- «Здания», «Сооружения», «Производственный и хозяйственный инвентарь», «Земельные участки», «Машины и оборудование (кроме офисного)» - линейным методом;

- «Транспортные средства», «Снегоплавильные машины» - амортизация начисляется пропорционально выработке (моточасам, километрам пробега, объему производства продукции).

Финансовых вложений в отчетном периоде не возникало, нематериальные активы не приобретались, НИОКР не производилось, операций в иностранной валюте не совершалось.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности и иные показатели бухгалтерской отчетности:

Наименование	2022	2023
Выручка	1 662 482	3 786 396
Себестоимость продаж	1 352 504	3 570 003
Управленческие расходы	111 334	140 357
Проценты к получению	3 650	11 096
Проценты к уплате	8 645	10 598
Прочие доходы	105 241	93 352
Прочие расходы	101 050	94 323
Прибыль (убыток) до налогообложения	197 840	75 563
Налог на прибыль (отложенный налог)	55 296	23 276
Прочее	1 636	643
Чистая прибыль (убыток)	140 908	51 644

Согласно «Отчета о финансовых результатах» за 2023 год Предприятием получена прибыль в сумме 51 644 тыс. рублей.

В истекшем периоде 2023 года выручка от реализации работ, услуг составила 3 786 396 тыс. рублей, что в 2,28 раза больше доходов, полученных по итогам 2022 года.

Уменьшение суммы прибыли при увеличении доходов обусловлено выполнением большего объема материалоемких работ.

В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов (по стр. 2320, 2330, 2340 и 2350 Ф.2) отражены следующие виды:

Наименование	2022		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
От сдачи имущества в аренду, возмещения коммунальных услуг и электроэнергии	7 939	2 657	8 033	3 930
От сдачи металлолома и вторсырья	13 103	6 519	37 812	12 604
От прочей реализации сырья, материалов, прочих услуг	40 310	34 795	19 078	12 535
Доходы и расходы от реализации ОС	36 200	10 067	703	422
Доходы по размещению средств в депозит	3 650		11 096	
Резервы по сомнительным долгам, оценочные резервы		30 251	20 883	43 332
Прочие	7 689	8 591	6 843	9 893
Расходы на оплату комиссии кредитных организаций за выдачу банковских гарантий в обеспечение заявок для участи в конкурентных процедурах и в обеспечение исполнения заключенных контрактов		8 170		11 607
Процентные расходы – оплата вознаграждения арендодателя и лизинговой компании		8 645		10 598
ИТОГО	**108 891**	**109 695**	**104 448**	**104 921**

В бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2023 г. отражены отложенные налоговые активы в сумме 18 688 тыс. руб., на 31.12.2023 сумма отложенных налоговых активов составляет 7 050 тыс. руб. суммы отложенных налоговых активов, образованы в прошлые периоды от суммы убытка (исчисленного в целях налогообложения), который предприятие имеет право перенести в счет уменьшения налога на прибыль следующих периодов (перенос убытка на будущее согласно п. 1 ст. 283 НК РФ.

Разница показателей на отчетные даты составляет 11 638 тыс. руб. и обусловлена уменьшением суммы налога на прибыль на сумму убытка прошлых лет.

В соответствии с действующим бухгалтерским и налоговым законодательством в учете предприятия сформированы:

- резерв по сомнительным долгам.

  Так в полном размере задолженности сформирован резерв в сумме 44 206 тыс. руб. по следующим контрагентам:

  1. ООО «АГАТ» в сумме 7 001 тыс. руб. (идут судебные разбирательства);
  2. ООО «КДСК» в сумме 36 330 тыс. руб.(идут судебные разбирательства);
  3. ООО «Сибпрофторг» в сумме 330 тыс. руб.;
  4. МУК «Красноярская» в сумме 545 тыс. руб.

- резерв под снижение стоимости материалов в сумме 10 075 тыс. руб.

  основную сумму данного резерва составляет стоимость противогололедного реагента «ХКНМ» в сумме 9 152 тыс. руб., на использование которого на территории г. Красноярска уполномоченными органами был наложен запрет. В 2023 году были получены разъяснения в части применения материала при выполнении работ по содержанию УДС, материал частично был использован, сумма резерва, приходящаяся на объем использованного материала восстановлен.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 93 356 руб.;
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 198 551 руб.

Согласно п. 3.2 Устава, имущество Предприятия находится в муниципальной собственности, закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения и отражено на балансе Предприятия.

В истекшем периоде остаточная стоимость основных средств составила:
на 31.12.2022 – 248 201 тыс. рублей;
на 31.12.2023 – 727 427 тыс. рублей.

Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей оплате отпусков работников по состоянию на 31.12.2023 отражено в сумме 16 750 тыс. рублей.

Средняя численность сотрудников за 2023 год 509 человек.

Информация о связанных сторонах

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

Зависимые и аффилированные лица

Администрация г. Красноярска, которая выступала учредителем предприятия. Структурным подразделением администрации, координирующим деятельность предприятия, является департамент городского хозяйства.

Иные бенефициарные владельцы отсутствуют.

Отношения с аффилированными лицами за 2023 год

а) Управленческий персонал предприятия – генеральный директор, его заместители и главный бухгалтер с фондом оплаты труда (с учетом отпускных выплат):

в 2022 году 10 370 тыс. руб.
в 2023 году 8 234 тыс. руб.;
Взносы в фонды составили:
в 2022 году 2 738 тыс. руб.
в 2023 году 2 396 тыс. руб.;

б) Администрация г. Красноярска

(руб.)

Контрагенты, ИНН	Задолженность на начало периода		Обороты за период		Задолженность на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Департамент муниципального имущества, 2466010657			**2 200 943,19**	**2 200 943,19**		
Арендная плата за используемые земельные участки			2 200 943,19	2 200 943,19		
Департамент городского хозяйства 2466092184			**32 143 457,10**	**32 049 457,10**		
Договор № 440 от 26.05.2023			10 104 139,08	10 104 139,08		
Договор № 713 от 25.10.2023			600 000,00	600 000,00		
Муниципальный контракт № 241 от 28.03.202			9 400 000,00	9 400 000,00		
Муниципальный контракт № 487 от 17.07.2023			10 181 494,00	10 181 494,00		

Контрагенты, ИНН	Задолженность на начало периода		Обороты за период		Задолженность на конец периода	
Муниципальный контракт № 630 от 13.10.2023			575 754,79	575 754,79		
Муниципальный контракт № 686 от 20.11.2023			597 950,00	597 950,00		
Муниципальный контракт № 687 от 20.11.2023			590 119,23	590 119,23		
Прочие			94 000,00		94 000,00	
Итого			**34 344 400,29**	**34 250 400,29**	**94 000,00**	

События после отчетной даты

Введение со стороны иностранных государств экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний в 2022-2023гг. увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

В связи с тем, что Предприятие в своей деятельности не привлекает иностранные инвестиции, то существенных рисков и влияния санкций на деятельность Предприятия в настоящее время не выявлено.

Руководство Предприятия на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности МП «САТП», в том числе путем проведения постоянного мониторинга цен и проведения закупочных процедур.

Предприятие сообщает, что на основании утвержденной бухгалтерской отчетности Предприятия по согласованию с Департаментом городского хозяйства администрации г. Красноярска будут произведены отчисления в бюджет города в размере 30% от чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов в соответствии с Методикой определения размера части прибыли муниципальных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет города Красноярска, утв. Постановлением Главы города от 27.06.2008 № 343. Сумма данного платежа в 2024 году составит 15 493,2 тыс. руб.

Сумма прибыли в распоряжении предприятия после платежа в бюджет города составит 36 150,8 тыс. руб. далее в учете предприятия будут сформированы:

фонд накопления в размере 30% в сумме 10 845,2 тыс. руб.

резервный фонд в размере 10% в сумме 3 615,1 тыс. руб.

фонд потребления в размере 60% в сумме 21 690,5 тыс. руб.

Непрерывность деятельности

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Предприятия продолжать непрерывно вести свою деятельность отсутствует.

МП «САТП» намерено осуществлять свою деятельность непрерывно.

30 января 2024 года учредителем принято решение о внесении в прогнозный план приватизации муниципального имущества, предусматривающего в 2024 году преобразование МП «САТП» в акционерное общество.

Совместная деятельность

В отчетном периоде МП «САТП» не осуществляло совместной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности на 31.12.2023 года не выявлены и не предполагаются.

Пояснения о прекращаемой деятельности

В периоде, следующем за отчетным, МП «САТП» не планирует прекращать хозяйственную деятельность.

Перспективы дальнейшего развития предприятия.

В целях увеличения доходов постоянно ведется мониторинг электронных площадок, поиск аукционов, объявляемых заказчиками на проведение ремонтных работ элементов УДС, работ по текущему содержанию территорий объектов здравоохранения, культуры, торговых центров.

Дополнительная информация

Предприятие осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

В 2023 году Предприятие не производило исправление существенных ошибок, допущенных в предыдущих отчетных периодах в связи с отсутствием оснований. Все ошибки предыдущих периодов, выявленные в отчетном периоде, признаны несущественными и исправлены в соответствии с правилами, установленными ПБУ 22/2010. Критерий существенности, установленный Положением об учетной политике, установлен в размере 5% от показателя раздела баланса, в котором следует произвести исправления. Выявленные ошибки не превысили уровень существенности и признаны несущественными.

и.о. Генерального директора Старовойтов А.Н.

25.03.2024г

Исп. Главный бухгалтер Шахматова Н.Е.