

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2024 г. И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2024 г.
ГП КО «РегионАвтоТехСервис»**

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Государственное предприятие Костромской области «РегионАвтоТехСервис»

1.2. Юридический адрес: 156013 г. Кострома, пр-т. Мира, 153

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 156013, г. Кострома пр-т. Мира, 153

1.4. Дата государственной регистрации: 12 ноября 2001г, ОГРН № 10244000519450

1.5. Уставной капитал предприятия составляет 3 000 000 рублей.

МУП г. Костромы «Троллейбусное управление» являлось коммерческой организацией, существующей в форме унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, созданной для осуществления финансово – хозяйственной деятельности. Собственником имущества Предприятия являлась Администрация города Костромы. От имени Администрации г. Костромы права собственника имущества осуществляли в 2023 году Комитет по строительству, транспорту и дорожной деятельности Администрации города Костромы и Управление имущественных и земельных отношений Администрации г. Костромы в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими их статус. С 1 февраля 2023 года, в соответствии с Постановлением Администрации города Костромы от 28 октября 2022 года № 2065, от имени Администрации г. Костромы права собственника имущества осуществляло Управление дорожной деятельности и транспортного обслуживания Администрации города Костромы. На основании Распоряжения Департамента имущественных и земельных отношений Костромской области от 09.06.2023 за № 585 Предприятие было передано из муниципальной собственности в государственную собственность Костромской области. На основании Распоряжения Департамента транспорта и дорожного хозяйства Костромской области от 15.08.2023 за № 26 был утвержден Устав Государственного предприятия Костромской области «Троллейбусное управление». Учредителем предприятия стала Костромская область. Права и обязанности учредителя осуществляет Департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области. Права собственника имущества осуществляет Департамент имущественных и земельных отношений Костромской области. Предприятие является коммерческой организацией, существующей в форме государственного унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения. В соответствии с Распоряжением Департамента транспорта и дорожного хозяйства Костромской области от 17.01.2024 года за №2 предприятие было переименовано и зарегистрирован Устав Государственного предприятия Костромской области «РегионАвтоТехСервис» (ГП КО «РАТС»). Регистрация состоялась 25 января 2024 года.

Предприятие осуществляет деятельность, определенную Уставом, в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Единоличным исполнительным органом организации является директор.

Распоряжением Администрации Костромской области №208-ра от 28.08.2023 г. на должность директора назначен Гайдуков Сергей Олегович.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 78 человек.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. Основные элементы учетной политики.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета. В соответствии с приказом № 130 от 01.11.2023 года с 1 ноября 2023 года в учетную политику внесены изменения о порядке отнесения активов к основным средствам: Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей (основание: п.5 ФСБУ 6/2020).

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г №1.

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4. При списании оценка материалов производится по средней себестоимости.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета:

2.2.1. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по мере оказания услуги.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списывании сырья и материалов применяется метод начисления.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.6. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники и программы 1С-бухгалтерия, 1С-«Камин».

2.2.7. Лимит признания активов объектами основных средств составляет 100 000-00 руб.

2.2.8. Резерв на оплату отпусков определяется на начало каждого квартала в размере общих затрат на оплату отпусков сотрудников согласно следующего алгоритма:

$R = Kд * Ср / дн + Kд * Ср / дн * Св$, где

R-оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков,

Kд-количество неиспользованных сотрудником календарных дней отпуска на конец года,

Ср/дн- средней заработок по подразделениям предприятия за отчетный квартал

Св – процент страховых взносов.

К общей сумме полученного резерва добавляется величина начисленных страховых взносов с отпускных.

Средства резерва используются на погашение затрат на текущую оплату отпусков и страховых взносов с этих сумм. Не использованные по итогам квартала суммы резерва учитываются при формировании резерва в следующем квартале.

Расчет резервов осуществляется в самостоятельно разработанных предприятием регистрах.

В 2024 году резерв на оплату отпусков использован в размере 4 264,2 тыс. руб., начислено резерва 4 271,6 тыс. руб., на 31.12.2024 года сумма резерва составила 1 598,1 тыс. руб.

2.2.9. Выручка от реализации работ, услуг ведется по кредиту сч.90 «Продажи». Она осуществляется за отчетный период (месяц, квартал, год).

По кредиту сч.90 отражается в частности, выручка по:

- использованию опор для присоединения оптоволоконного кабеля;
- оказанию прочих транспортных услуг (использование автовышки);
- прочей медицинской деятельности (проведение предрейсовых и послерейсовых медосмотров);
- техническому контролю, ремонту и мойке автотранспортных средств;
- предоставлению мест стоянки автотранспорта;
- оказанию услуг по диспетчеризации и кассовому обслуживанию.

2.2.10 Прямые производственные расходы отражаются по дебету сч. 20 «Основное производство».

Косвенные общепроизводственные расходы, возникающие в процессе использования материальных, трудовых, и иных ресурсов для нужд управления Предприятием и его содержания, отражаются по дебету сч. 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные общепроизводственные расходы списываются предприятием ежемесячно в полном объеме на уменьшение доходов от обычной деятельности.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный 2024 год.

Основной вид деятельности предприятия – деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении. Предприятие осуществляло перевозку пассажиров по 6 троллейбусным и 2 автобусным маршрутам в период с 01 января по 30 июня 2023 года.

На 1 января 2023 г. на балансе числилось 25 троллейбусов и 26 автобусов, и 11 единиц автотранспорта. За 2023 год списано с баланса 7 троллейбусов. Приобретен грузовой самосвал МАЗ 5551. В 2024 году было списано 7 автобусов и продано 4 автобуса. На 31 декабря 2024 года числится 18 троллейбусов, 15 автобусов и 12 единиц автотранспорта.

В ведении предприятия находится 18 зданий, на земельные участки общей площадью 4 га в 2023 году заключены договоры аренды.

3.2. Первоначальная стоимость основных средств на конец 2024 года составила 227 375 тыс. руб.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2022 году на счете 01.03 «Арендованное имущество» отражены ППА по арендной плате за земельные участки на сумму 12 753 тыс. руб.

3.3. Основные показатели деятельности предприятия:

Выручка от реализации

Показатели	2023 г.		2024 г.	
	Тыс. руб.	уд.вес %	Тыс. руб.	уд.вес %
Доходы всего, в т.ч.	100 338,7	100	50 507	100
- от проездных билетов (+ % от продажи льготн. проездных)	385,5	0,4	0	0
- от оплаты за проезд (наличные и безналичные) (в т.ч. простои)	33 812,9	33,7	0	0
- транспортная работа по муниципальным контрактам	44 382,3	44,2	0	0
- прочие доходы	21 758,0	21,7	50 507,0	100

Доходы от основных видов деятельности в отчетном году составили 50 507 тыс. руб., что на 49,7 % меньше показателя предыдущего года, что связано с полным закрытием троллейбусного движения с 1 июля 2023 года в связи с началом транспортной реформы в городе. Предприятие прекратило деятельность по перевозке пассажиров регулярными маршрутами и было передано в государственную собственность Костромской области.

Себестоимость в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшилась на 46,7 % или на 60,3 млн. рублей и составила 68 752 тыс. рублей. Снижение себестоимости обусловлено снижением расходов в связи с прекращением перевозок и сокращением персонала.

В 2024 году убыток по себестоимости составил -18,2 млн. руб.

3.4. Кредиторская задолженность на конец года составила 18,3 млн. рублей.

В том числе задолженность по налогам и сборам, а также по страховым взносам составляет 6,6 млн. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 года составляет 6,9 млн. руб. Это задолженность перед прежним собственником Предприятия – Администрацией города Костромы за сублизинг автобусов.

3.5. Дебиторская задолженность на конец года 1,5 млн. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.6. Начиная с 2011 года на предприятии формируется два вида резервов: резерв на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам учитывается в «нетто-оценке» и уменьшает сумму дебиторской задолженности.

3.7. Информация по ПБУ 18/02.

Убыток предприятия до налогообложения составил – 13 421 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил -7 233 тыс. руб.

Налог на прибыль по данным налоговой декларации 0 тыс. руб.

3.8. За 2024 год убыток составил -20 654 тыс. руб.

4. Финансовое положение и чистые активы.

Чистые активы предприятия на 31.12.2024 г. составили 58 442 тыс. руб.

В связи с сохранением имущественного комплекса в хозяйстве Предприятия в полном объеме, остались значительными и расходы на его содержание (отопление в отопительный сезон составляет 1 300 тыс. руб. в месяц), а доходы сократились в связи с закрытием троллейбусного движения. Увеличение объема услуг по предоставлению мест стоянки, мойке и ремонту ТС пока не покрывает все расходы предприятия, что приводит к убыточности.

5. Операции со связанными сторонами

В 2023 году были заключены с Департаментом имущественных и земельных отношений Костромской области договора аренды земли на 11 земельных участков. Аффилированное лицо - директор – Гайдуков Сергей Олегович в течение 2024 года получал оплату труда на предприятии в соответствии с трудовым договором, общая сумма выплат составила 1 211,1 тыс. руб.

Бенефициаром является Администрация Костромской области.

Причины, влияющие на изменение финансового положения предприятия

1. Положительно отразилось на финансовом результате работы Предприятия:
 - сокращение расходов на 60,3 млн. руб. в сравнении с 2023 годом;
 - увеличение суммы прочих доходов на 28,7 млн. руб.;

2. Причины, отрицательно влияющие на финансовый результат:
1. Рост цен на энергоносители.

2. Снижение выручки по основному виду деятельности в 2024 году связано с полным закрытием троллейбусного движения с 1 июля 2023 года.

Руководство предприятия на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся внешнеполитической ситуации и оценивает вероятность негативных последствий, а также предпринимает необходимые меры для продолжения деятельности.

Предприятие не имеет внешних обязательств, и хотя эти неопределенности могут повлиять на расходы предприятия в ближайшем будущем, это не влияет на способность предприятия продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Информация о перспективах развития предприятия

На основании решения Думы города Костромы от 22 декабря 2022 года № 237 «О направлении предложения о безвозмездной передаче имущественного комплекса из муниципальной собственности Костромы в государственную собственность Костромской области» и Распоряжения Департамента имущественных и земельных отношений Костромской области от 09.06.2023 за № 585 МУП г. Костромы «Троллейбусное управление» было передано из муниципальной собственности в государственную собственность Костромской области. Регистрация передачи и Устава Государственного предприятия Костромской области «Троллейбусное управление» состоялась 23 августа 2023 года. В январе 2024 года было принято решение о переименовании предприятия. В соответствии с Распоряжением Департамента транспорта и дорожного хозяйства Костромской области от 17.01.2024 года за №2 зарегистрирован Устав Государственного предприятия Костромской области «РегионАвтоТехСервис» (ГП КО «РАТС»). Регистрация состоялась 25 января 2024 года.

Постановлением Костромской областной Думы от 18 апреля 2024 года № 943 предприятие было включено в программу приватизации Костромской области на период 2024-2025 г.г. 15 октября 2024 года на основании Распоряжения Департамента имущественных и земельных отношений Костромской области от 09.10.2024 № 979 была внесена запись в ЕГРЮЛ о начале процедуры реорганизации в форме преобразования в АО. Реорганизация была завершена 17 января 2025 года путем регистрации Акционерного общества «РегионАвтоТехСервис» ИНН 4400022817, КПП 440001001, ОГРН 1254400000106 с основным видом деятельности 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств. Далее планируется объединение с АО «Костромское ПАТП №3».

Директор

Главный бухгалтер

Гайдуков С. О.

Изгаршева Г.П.

