Муниципальное предприятие города Красноярска
«Городской транспорт»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024г. и отчёту о финансовых результатах за 2024 год

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 является Габараев Вадим Заурович (в период 01.01.2024-31.01.2024 на основании распоряжения от 01.02.2023г. № 41-р л/с, с 01.02.2024 - распоряжение администрации города Красноярска от 01.02.2024г. № 72-р л/с).

Главным бухгалтером с 29.08.2022г. является Ляхова Галина Сергеевна.

Уставный капитал предприятия на 31 декабря 2024 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	889
Среднемесячная заработная плата по предприятию составляет	67 986,20 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 городского хозяйства и 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 135 948,42 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных фондов на 31 декабря 2024 года составляет 5 548 007,43 тыс. рублей. Накопленная амортизация составляет 2 535 073,23 тыс. рублей, что составляет 45,69% от первоначальной стоимости основных средств. Остаточная стоимость основных средств отражена в бухгалтерском балансе двумя строками - в сумме 3 009 631,52 тыс. рублей по стр. 1150 «Основные средства» и в сумме 3 302,68 тыс. руб. по стр. 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

По стр. 1160 отражена стоимость автобусов ЛиАЗ 429260, переданных в аренду муниципальному предприятию города «КПАТП № 5».

В отчетном периоде произошло следующее движение основных фондов:

Поступление основных средств

Наименование основного средства	*Количество, ед.*	*Сумма, тыс. руб.*
Погрузчик с бортовым поворотом Zoomlion ZS080V г/н 8366КМ24	1	4 032,16
Трансформатор ТМГ-1250/6-0,4 УХЛ1 Y/Yн (ПЭТЗ)	1	1 117,60
Транспортное средство 384068 модель по ОТТС на базе Соболь В560ТЕ124	1	3 000,00
Трактор Беларус 320-Ч-4 (в комплекте с навесным оборудованием)	1	923,10
Трактор Беларус 320-Ч (сельскохозяйственный)	1	3 989,56
Нежилое здание ул. 78 Добровольческой бригады, 12г	1	5 188,11
Трамвай модели 71-628М, борт 2401	1	83 008,30
Автобус IKARUS260 г/н У697КО124	1	83,60
Транспортное средство 384051 модель по ОТТС на базе Соболь Бизнес	5	16 900,00
Компрессор винтовой Xeleron (Z15A 10 belt (11квт))	1	225,16
Машина поломоечная Bennett Ranger R660b	1	552,66
Тележка путеизмерительная самопишущая ПТС-3М	1	182,00
Экскаватор-погрузчик (со шнекобуром) LGCE B877F	1	10 686,30
Итого:	***17***	***129 888,55***

Выбытие основных средств

Наименование основного средства	*Количество, ед.*	*Сумма, тыс. руб.*
Автомобиль ГАЗ 3102 гос.номер Т421 НА 124	1	349,25
Трамвайный вагон 71-605 КТМ-5М3, борт. 186	2	535,25
Автомашина ЗИЛ гос/н Х 558 КН 124 (поливочная)	1	150,00
Автомобиль ГАЗ-3102 гос. номер Х903МВ	1	293,30
Автомобиль ЗИЛ-431412 груз(фургон), г/н О 752 КР	1	218,10
Прицеп бортовой ОДАЗ 937001, г/н КК2591	1	3,50
Итого:	***7***	***1 549,40***

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, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Доходы по основному виду деятельности, в том числе:	***1 263 840***	***89,65%***
из них по муниципальным перевозкам	**1 193 089**	**84,63%**
доходы от перевозки платных пассажиров	169 711	12,04%
выручка по банковским картам	225 747	16,01%
субсидии по нормативу	625 217	44,35%
компенсация на возмещение расходов по перевозке льготных пассажиров	138 527	9,83%
возмещение средств по транспортной карте	33 886	2,40%
по коммерческим перевозкам	**70 751**	**5,02%**
доходы от перевозки платных пассажиров	14 268	1,01%
выручка по банковским картам	38 484	2,73%
компенсация на возмещение расходов по перевозке льготных пассажиров	14 296	1,01%
возмещение средств по транспортной карте	3 704	0,26%
Доходы по прочим видам деятельности, в том числе:	***145 944***	***10,35%***
аренда помещений и основных средств	13 850	0,98%
возмещение эксплуатационных затрат по аренде помещений	9 086	0,64%
заказные перевозки	5 895	0,42%
монтаж контактной сети	12 288	0,87%
оценка технической возможности выполнения работ	896	0,06%
предоставление мест для крепления кабеля	77 608	5,50%
предрейсовый медосмотр по договорам	646	0,05%
услуги социального такси	21 588	1,53%
прочие	4 087	0,29%
Итого:	***1 409 784***	***100,00%***

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 108.3 % и составил 7 131 тыс. км при запланированном 6 586.5 тыс. км.

Перевезено пассажиров 18 135.2 тыс. человек, в том числе льготных 4 213.6 тыс. человек, что составляет 23,2 % от перевезенных пассажиров.

Расходы по видам деятельности:

Показатель	*Сумма, тыс. руб.*
Расходы по основному виду деятельности, в том числе:	***2 010 671***
заработная плата	625 173
страховые взносы с заработной платы	200 005
амортизация основных средств	823 621
электроэнергия на движение	125 584
тепло, электроэнергия на текущие нужды	23 865
текущий ремонт	55 523
материалы	82 346

прочие	74 554
Расходы по прочим видам деятельности, в том числе:	***136 393***
аренда основных средств	283
расходы на оказание услуг по заказным перевозкам	6 241
расходы на оказание услуг по монтажу контактной сети (подряд)	15 378
расходы по обслуживанию опор при предоставлении мест для крепления кабеля	82 141
расходы на оказание услуг по предрейсовому медосмотру водителей	46
расходы на содержание объектов непроизводственного назначения	2 330
расходы на оказание услуг социального такси	21 109
прочие	8 865
Итого расходов:	***2 147 064***

Управленческие расходы:

Показатель	*Сумма, тыс. руб.*
Расходы по основному виду деятельности, в том числе:	***48 502***
заработная плата	27 115
страховые взносы с заработной платы	8 081
амортизация основных средств	714
тепло, электроэнергия на текущие нужды	4 144
материалы	1 366
прочие	7 082
Расходы по прочим видам деятельности, в том числе:	***5 612***
расходы на оказание услуг по монтажу контактной сети (подряд)	472
расходы по обслуживанию опор при предоставлении мест для крепления кабеля	2 978
расходы на оказание услуг социального такси	817
прочие	1 345
Итого расходов:	***54 114***

Прочие доходы и расходы:

Вид дохода (расхода)	*Сумма дохода, тыс. руб.*	*Сумма расхода, тыс. руб.*
Возмещение ущерба	28 991	3 958
Госпошлина		184
Доходы (расходы) от ликвидации основных средств	32	340
Доходы, связанные с безвозмездно полученным имуществом	2 932	
Материальная помощь		4 625
Налог на имущество		814
Начисленные штрафные санкции	1 072	147
Операции по резерву отпусков	362	
Операции по резерву по сомнительным долгам	21 989	14 433
Оприходованы материалы б/у	4 239	
Превышение НДК в сточных водах	91	2 295
Прибыль (убытки) прошлых лет	573	323
Проценты к получению/уплате	8 609	18 761
Реализация ТМЦ	7 376	8 634
Услуги банка		1 587
Прочие доходы/расходы	1 190	8 350
Итого:	***77 456***	***64 451***

По итогам деятельности предприятия за 12 месяцев 2024 года:

- по основному виду деятельности получен убыток в сумме 795 333 тыс. рублей;
- по прочим видам деятельности получена прибыль в размере 3 939 тыс. рублей.
- по прочим доходам (расходам) по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия получена прибыль в размере 13 005 тыс. рублей.

Убыток до налогообложения составляет 778 389 тыс. рублей.

Чистый убыток отчетного периода по данным бухгалтерского учета составил 743 374 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».

Убыток в соответствии с данными регистров 15 876,47 тыс. руб.

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 01.01.2024г. - на 31.12.2024г.	 261 442 130-90 288 160 337-04	 52 288 426-18 72 040 084-26
Разница в списании стоимости материалов - на 01.01.2024г. - на 31.12.2024г.	 1 725 690-70 1 708 029-40	 345 138-14 427 007-35
Амортизация по основным средствам (разница в СПИ в бухгалтерском и налоговом учёте) - на 01.01.2024г. - на 31.12.2024г.	 407 354 835-60 407 354 835-60	 81 470 967-12 81 470 967-12
Убыток прошлых периодов - на 01.01.2024г. - на 31.12.2024г.	 243 052 349-65 258 928 828-06	 48 610 469-93 64 732 207-02

Вид обязательств (сч.77)	Сальдо	Сумма ПНР
Внеоборотные активы - на 01.01.2024г. - на 31.12.2024г.	 12 680-00 0-00	 2 536-12 0-00
Доходные вложения в материальные ценности - на 01.01.2024г. - на 31.12.2024г.	 489 021-55 493 865-68	 97 804-31 123 466-42
Резерв на отпуск (сч.96) - на 01.01.2024г. - на 31.12.2024г.	 19 980 691-60 10 094 501-24	 3 996 138-32 2 523 625-31

Проценты по обязательствам (договора аренды+лизинг, сч. 76.05) - на 01.01.2024г. - на 31.12.2024г.	 41 938 521-65 43 134 820-70	 8 387 704-33 10 783 705-18

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года

4.1 ***Дебиторская задолженность*** по состоянию на 31.12.2024г. составляет 48 780 тыс. рублей, в том числе:

1. по авансовым платежам на поставку ТМЦ и оплату услуг – 5 985 тыс. рублей;
2. покупатели и заказчики – 7 053 тыс. рублей, где отражена задолженность нашему предприятию за выполненные работы, оказанные услуги, из них:

Контрагент	*Сумма задолженности, тыс. руб.*
ЕНИСЕЙСКАЯ ТГК (ТГК-13) АО	475
ООО "Вездеход"	598
АО "ЭР-Телеком Холдинг"	1 720
ПАО "РОССЕТИ СИБИРЬ"	400
КГКУ «ЦИТ»	351
ИНТРАЛАЙН ООО	211
Филиппов Дмитрий Вячеславович ИП	640
ПАО «МТС»	450

3. задолженность Министерства транспорта за оказанные услуги по перевозке пассажиров по социальным картам – 10 814 тыс. рублей;
4. задолженность Департамента городского хозяйства и транспорта администрации города Красноярска по субсидированию на возмещение затрат в связи с низким пассажиропотоком – 9 560 тыс. рублей;
5. задолженность по аренде помещений и возмещению эксплуатационных затрат при аренде помещений – 3 389 тыс. рублей, в том числе:

Контрагент	*Сумма задолженности, тыс. руб.*
ИП Эскиева Лариса Лечаевна	243
ИП Майер Роман Александрович	299
ИП Размахова Лидия Васильевна	210
ООО "ВИА"	1 684

6. задолженность прочих покупателей и заказчиков – 9 949,0 тыс. рублей, в том числе:

Контрагент	*Договор*	*Сумма задолженности, тыс. руб.*
МП "КПАТП № 5"	Договор субаренды транспортных средств № 167/19 от 26.04.2019	7 512

Также в составе дебиторской задолженности отражены суммы, подлежащие выплате по решению суда (по исполнительным листам) в размере 37 722 тысяч рублей.

4.2 ***Кредиторская задолженность*** по состоянию на 31.12.2024г. составляет 117 419 тысяч рублей, в том числе:

1. задолженность по заработной плате перед работниками предприятия – 39 323 тыс. рублей;
2. задолженность по страховым взносам – 22 887 тыс. рублей;
3. задолженность по налогам в бюджеты разных уровней – 11 477 тыс. рублей, из них:

- налог на доходы с физических лиц за декабрь 2024 – 5 469 тыс. рублей;
- налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2024 года – 5 413 тыс. рублей;
- транспортный налог за 4 квартал 2024 года – 112 тыс. рублей;
- налог на имущество за 4 квартал 2024 года – 401 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 – 15 975 тысяч рублей, в том числе:

- ООО ЧОО "БАЙКАЛ" – 1 178 тыс. рублей;
- ПАО "Красноярскэнергосбыт" – 6 664 тыс. рублей;
- ООО ПСФ "КСК" - 924 тыс. рублей;
- АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» - 2 968 тыс. рублей;
- ООО "Газпромнефть-РП" – 1 953 тыс. рублей.

Просроченной задолженности в бюджеты разных уровней предприятие не имеет.

4.3 ***Финансовые вложения*** на 31.12.2024г. отсутствуют.

5. Изменение капитала и резервов

5.1 Уставный капитал предприятия за период с 1 января 2024г. по 31 декабря 2024г. не изменялся и на протяжении всего периода составлял - 324 489,44 тыс. рублей.

5.2 Добавочный капитал за период уменьшился на сумму 959,7 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. Денежные средства и эквиваленты

Предприятие имеет расчётные счета в следующих банках:

- Красноярское отделение N 8646 ПАО «Сбербанк»;
- Сибирский Ф-л ПАО "Промсвязьбанк";
- АО "ТБанк";
- Филиал "Новосибирский" АО "Альфа-Банк";
- Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО);
- Красноярский Ф-л АО АИКБ "Енисейский Объединённый Банк";
- Филиал "Московский" АО КБ "Солидарность".

Наименование счёта	*Сальдо на 31.12.2023г., тыс.руб.*	*Сальдо на 31.12.2024г., тыс.руб.*
По сч. 50 "Касса"	**804,2**	**550,9**
По сч. 51 "Расчётные счета"		
Сибирский филиал ПАО " Промсвязьбанк"	80 910,1	55 641,1
АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	397,5	167,2
ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	272,8	34,3
Филиал "Московский" АО КБ "Солидарность"	0,0	12,8
Росбанк филиал Сибирь АО "ТБанк"	224,2	165,0
Красноярский Ф-л АО АИКБ "Енисейский Объединённый Банк"	0,0	637,3
Красноярское отделение N 8646 ПАО «Сбербанк»	7 103,0	5 367,9
Итого по сч.51 "Расчётные счета"	**88 907,6**	**62 025,6**

По сч. 55 "Специальные счета в банках"		
Красноярское отделение N 8646 ПАО «Сбербанк»	50 000,0	0,0
ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	0,0	25 000,0
Итого по сч. 55 "Специальные счета в банках" (депозитные счета)	**50 000,0**	**25 000,0**
По сч. 57 "Переводы в пути"	**236,7**	**184,6**
Итого по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	**139 948,5**	**87 761,1**

Расшифровка показателей отчёта о движении денежных средств:

Наименование показателя	*№ строки*	*Сумма, тыс. руб.*	*Примечание*
Прочие поступления	4119	*41 329*	
из них		23 595	взыскание банковской гарантии за невыполнение обязательств поставщиком
		8 609	получены проценты по депозитам
		2 936	поступление оплат по исполнительным листам
		3 423	поступление страховых выплат в возмещение ущерба по ДТП
		1 058	возврат обеспечения исполнения контракта
		1 709	прочее
Прочие платежи	4129	*51 435*	
из них		22 042	оплата налогов (НДС, ТН, НИ)
		5 989	оплата обязательного страхования (ОСАГО, ОСГОП)
		2 551	возмещение ущерба, выплаты по исполнительным документам
		4 889	выплата подотчетных сумм на приобретение з/ч и матариалов
		1 586	расчётно-кассовое обслуживание
		3 522	возврат ДС за реализованный м/лом по контракту
		3 678	выплата ДС по решению суда за негативное возд-е на окружающую среду (Краском)
		517	обеспечение исполнения контракта
		6 662	прочее

7. 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 12 месяцев 2024 года 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 № 1307 от 29 декабря 2023 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».

8. 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 20 950,8 тыс. руб. Изменение резерва в течение отчётного периода: начислено – 86 523,24 тыс. руб., признано – 96 648,98 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 2024 года составляет 49 473,88 тыс. рублей. Изменение резерва, произошедшее в течение отчётного периода: начислено резерва по просроченной дебиторской задолженности – 14 432,4 тыс. руб., восстановлено в связи с оплатой просроченной задолженности дебиторами – 22 228,0 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 2024 года составляет 456,3 тыс. рублей. Изменение резерва в течение отчётного периода – увеличение на сумму 169,9 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.

9. 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 части затрат на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок
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 2024 года предприятию учредителями было передано в хозяйственное ведение муниципальное имущество на общую сумму 113 020,4 тыс. рублей. Изъятие из хозяйственного ведения в данном отчетном периоде не производилось.

К основному административно-управленческому персоналу предприятия относятся генеральный директор, заместитель генерального директора по техническим вопросам, главный бухгалтер, заместитель генерального директора по правовым вопросам, заместитель генерального директора по экономике, заместитель генерального директора по эксплуатации, заместитель генерального директора общим вопросам. За отчётный период начислено вознаграждение (заработная плата согласно ЛНА) в размере 12 538,31 тыс. руб., включая налог на доходы физических лиц, с которого уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды на сумму 3 685,27 тыс. руб. (за 2023 год сумма вознаграждения составила 9 359,58 тыс. руб., сумма страховых взносов 2 634,28 тыс. руб.)

10. Сопоставимость показателей бухгалтерской отчётности

В отчетности за 2024 год сопоставимые показатели «Отчета о финансовых результатах» и «Отчета об изменении капитала» за 2023 год в части данных о нераспределенной прибыли отражены развернуто, в соответствии с рекомендациями Минфина РФ.

11. 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.

12. 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. В отчёте об изменении капитала в разделе 2 отражена корректировка в связи с исправлением ошибки за 2023 год – изменение чистой прибыли в связи с уменьшением стоимости отложенных налоговых активов на 2 752 тыс. руб.

13. 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.

14. 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.

15. 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 12 месяцев 2024 года размер полученных субсидий

составил 625 217,15 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 31.12.2024г. у предприятия отсутствуют полученные и выданные обеспечения, поручительства, гарантии.

Генеральный директор В.З. Габараев