

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2021 г. И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЯНВАРЬ- ДЕКАБРЬ 2021 г.

МУП г. Костромы «Троллейбусное управление»

1. Сведения об организации

- 1.1. Полное наименование организации: МУП г. Костромы «Троллейбусное управление»
- 1.2. Юридический адрес: 156961 г. Кострома, пр-т. Мира, 153
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес: 156961, 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» является коммерческой организацией, существующей в форме унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, созданной для осуществления финансово – хозяйственной деятельности. Собственником имущества Предприятия является Администрация города Костромы. От имени Администрации г. Костромы права собственника имущества осуществляет 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. Деятельность предприятия координируется и регулируется Комитетом по строительству, транспорту и дорожной деятельности Администрации города Костромы.

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

Единоличным исполнительным органом организации является директор.

Постановлением Администрации города Костромы №231-пк от 11.11.2017 г. на должность директора назначен Гайдуков С. О.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 295 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:
 - 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 пользуемся методом 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 40 000-00 руб.

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

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

Р-оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков,

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

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

Св – процент страховых взносов.

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

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

Расчет резервов осуществляется в самостоятельно разработанных предприятием регистрах.

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:

- перевозке пассажиров;
- использование опор для присоединения оптоволоконного кабеля;
- оказание прочих транспортных услуг (использование автовышки);
- транспортной работе по контрактам за 1 км пробега;
- размещение и прокат рекламной продукции;
- прочая медицинская деятельность (предрейсовые медосмотры);
- техническому контролю, ремонту и мойке автотранспортных средств;
- предоставление мест стоянки автотранспорта.

С 01.10.2016 года – при переходе на контрактную систему работы, предприятие не получает доходы (субсидии) от перевозки пассажиров с использованием проездных билетов неполной стоимости: школьников, студентов, граждан, достигших пенсионного возраста (женщины 55 лет и мужчины 60 лет), а так же отдельных категорий граждан, постоянно проживающих на территории Костромской области, оказание мер социальной поддержки которых относится к ведению Российской Федерации и Костромской области.

2.2.10 Прямые производственные расходы, связанные с перевозкой пассажиров 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 2021 год.

Основной вид деятельности предприятия – деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении. Предприятие осуществляло перевозку пассажиров по 6 троллейбусным и 5 автобусным маршрутам.

В настоящее время на линии работает 20 троллейбусов и 19 автобусов в рабочие дни, 12 троллейбусов и 15 автобусов - в выходные дни.

На 1 января 2021 г. на балансе числилось 23 троллейбуса и 15 автобусов и 12 единиц автотранспорта. За 2021 год передано от Комитета по строительству, транспорту и дорожной деятельности Администрации города Костромы 22 автобуса, поставлено на баланс 30 троллейбусов, списано 13 троллейбусов, 5 автобусов, 1 единица автотранспорта.

В ведении предприятия находится 18 зданий, на земельные участки общей площадью 4 га в 2021 году заключены договоры аренды.

3.2 Первоначальная стоимость основных средств на конец 2021 года составила 250432 тыс. руб. Согласно учетной политике предприятия с 2021 года применяются нормы ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 5/2019. В связи с этим основные средства ниже стоимостного лимита

переведены в МЦ на общую сумму 780,5 тыс. руб. На убытки прошлых лет списана спецодежда сроком более года и стоимостью менее 40 тыс. руб. на сумму 75,3 тыс. руб.

3.3. Основные показатели деятельности предприятия

Выручка от реализации

Показатели	2020 г.		2021 г.	
	Тыс. руб.	уд.вес %	Тыс. руб.	уд.вес %
Доходы всего, в т.ч.	204357,2	100	217904,7	100
- от проездных билетов (+ % от продажи льготн. проездных)	913,2	0,4	830,4	0,4
- от оплаты за проезд (наличные и безналичные) (в т.ч. простои)	78957,2	38,6	89120,3	40,9
- транспортная работа по муниципальным контрактам	112930,0	55,3	117101,5	53,7
- прочие доходы	11556,8	5,7	10852,5	5,0

Доходы от основных видов деятельности в отчетном году составили 217 904,7 тыс. руб., что на 6,6 % больше показателя предыдущего года, что связано с увеличением транспортной работы на 3,7 %, выручки от оплаты проезда на 12,9 %, несмотря на снижение выручки от прочих доходов на 6,1 % и выручки от продажи проездных билетов на 9,1 %.

Себестоимость перевозки.

(тыс.руб)

Наименование статей	2020 год		2021 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес
Расходы по себестоимости, в т.ч:	224709,7	100,0	210516,6	100,0
ФОТ	93005,9	41,39	98507,2	46,79
Страховые взносы	30545,2	13,59	32074,8	15,24
Электроэнергия	21700,3	9,66	22082,7	10,49
Отопление	4155,7	1,85	5651,9	2,68
Водоснабжение	455,3	0,20	318,4	0,15
ГСМ	21968,7	9,78	19338,8	9,19
Автошины	1525,7	0,68	935,6	0,45
Материалы	8215,3	3,66	12466,3	5,92
Амортизация	7315,6	3,26	8272,8	3,93
Прочие расходы	35822,0	15,93	10868,1	5,16

Себестоимость перевозок в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшилась на 6,3 % или на 14,2 млн. рублей и составила 210 516,6 тыс. рублей. Снижение себестоимости обусловлено снижением прочих расходов в 3,3 раза или на 25 млн. руб. (в 2020 году в расходах учтен сублизинг автобусов), расходов на автошины в 1,6 раза, расходов на водоснабжение в 1,4 раза, несмотря на увеличение затрат на оплату труда на 5,9 %, страховые взносы на 5%, на отопление в 1,4 раза, на материалы в 1,5 раза, амортизации на 13 %.

В 2021 году прибыль по себестоимости составила 7388,1 тыс. руб.

По результатам работы предприятия за 2021 год доходы выросли на 6,6 %, расходы снизились на 6,3 %. Увеличение транспортной работы и прочих доходов, а также снижение расходов повлияло на финансовый результат работы предприятия за 2021 год.

В 2021 году из бюджета были выделены денежные средства на санацию предприятия в размере 18 млн. рублей, которые были направлены на погашение задолженности по аренде земли в сумме 12980 тыс. руб. и погашение задолженности перед МУП г. Костромы «Костромагорводоканал» по соглашению о новации в сумме 4563 тыс. руб., и погашения задолженности по приобретению контактного провода 457 тыс. руб.

В 2020 году были привлечены заемные средства ПАО «Сбербанк России» по специальной кредитной программе поддержки занятости в пострадавших отраслях в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 20 мая 2020 года № 696 в размере

21 130, 5 тыс. руб. Привлекаемые денежные средства были направлены на осуществление текущей деятельности, включая выплату заработной платы и оплату страховых взносов. В 2021 году предприятием были выполнены необходимые условия и задолженность по кредиту списана банком.

3.4. Кредиторская задолженность на конец года составила 141614 тыс. рублей.

В том числе задолженность по налогам и сборам, а также по страховым взносам составляет 32547 тыс. рублей, снизилась по сравнению с 2020 годом в 1,5 раза или на 17 млн. руб.

3.5. Дебиторская задолженность на конец года 10371 тыс. рублей. Дебиторская задолженность городского бюджета по муниципальным контрактам на перевозку пассажиров по троллейбусным маршрутам на 01.01.2022 г составляет 5682 тыс. руб. за 2021 год, а также числится задолженность за реализацию проездных билетов льготным категориям граждан в размере 610 тыс. руб.

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. Его сумма на 01.01.2021 составляет 2 272,6 тыс. руб. В 2021 году данный резерв списан приказом по предприятию в связи с истечением срока исковой давности.

3.7. Информация по ПБУ 18/02.

Прибыль предприятия до налогообложения составила – 44 423 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 538 тыс. руб. По сравнению с 2020 годом снизился на 102 тыс.руб.

Налог на прибыль по данным налоговой декларации 913 тыс. руб.

3.8. За 2021 год чистая прибыль составила 42812 тыс. руб.

4. Финансовое положение и чистые активы.

Согласно определению Арбитражного суда Костромской области от 09.01.2020 года утверждено мировое соглашение о рассрочке задолженности по налогам и взносам на 3 года до 31.12.2022 г.

Чистые активы предприятия на 31.12.2021 г. составили отрицательное значение - 21796 тыс. руб.

5. Операции со связанными сторонами

В 2021 году с Комитетом по строительству, транспорту и дорожной деятельности Администрации города Костромы заключены муниципальные контракты на выполнение работ по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа. Задолженность городского бюджета по муниципальным контрактам на перевозку пассажиров по троллейбусным и автобусным маршрутам на 01.01.2022 г. составляет 5682 тыс. руб. за декабрь 2021 года. В соответствии с муниципальными контрактами на выполнение работ по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа наземным электрическим и автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам г.Костромы предприятие получает денежные средства из бюджета города за 1 км выполненной транспортной работы. Доходы за транспортную работу отнесены к основному виду деятельности, в 2021 году составили 117 101,4 тыс.рублей.

Кроме того, заключен агентский договор по реализации транспортных карт, на 31 декабря 2021 года числится задолженность за реализацию проездных билетов льготным категориям граждан в размере 610 тыс. руб. По агентским договорам задолженность предприятия составила 10428 тыс. руб. В 2021 году из бюджета были выделены денежные средства на санацию предприятия в размере 18 млн. рублей, которые были направлены на погашение задолженности по аренде земли в сумме 12980 тыс. руб. и погашение задолженности перед МУП г. Костромы «Костромагорводоканал» по соглашению о новации в сумме 4563 тыс. руб., и погашения задолженности по приобретению контактного провода 457

тыс. руб. В 2021 году были заключены с Управлением имущественных и земельных отношений Администрации города Кострома договора аренды земли на 7 земельных участков, которые ранее были в бессрочном пользовании предприятия.

Аффилированное лицо - директор – Гайдуков Сергей Олегович в течение 2021 года получал оплату труда на предприятии в соответствии с трудовым договором.

Бенефициаром является Администрация город Костромы.

Причины, влияющие на изменение финансового положения предприятия

1. Положительно отразилось на финансовом результате работы Предприятия:
 - увеличение доходов на 13,5 млн. руб. в сравнении с 2020 годом;
 - сокращение расходов на 14,2 млн. руб. в сравнении с 2020 годом;
 - получение средств из бюджета на санацию в размере 18 млн. руб.;
 - списание кредитных средств по НКЛ в размере 21,1 млн. руб.;
 - увеличение стоимости проезда в 2021 году позволило получить на 8 917,6 тыс. руб. больше доходов от перевозки пассажиров.
2. Причины, отрицательно влияющие на финансовый результат:
 1. Несоответствие тарифов на перевозку пассажиров их экономически обоснованному уровню.
 2. Наличие избыточной и недобросовестной конкуренции на рынке транспортных услуг.
 3. Потери доходов в связи с закрытием троллейбусных маршрутов при производстве земляных работ (ремонт дорог, водопроводов, теплотрасс и др. коммуникаций) не компенсируются.
 4. Рост цен на энергоносители.
 5. Протяженность контактной сети МУП г. Костромы «Троллейбусное управление» 60,2 км, кабельных линий – 51,6 км. Сети находятся в эксплуатации с 1974 г. и нуждаются в капитальном ремонте. Поддержание контактной и кабельной сетей в рабочем состоянии требует повышенных эксплуатационных затрат.
 6. Снижение выручки по основному виду деятельности в 2021 году связано в значительной степени с ограничениями в связи с пандемией коронавируса.
 7. Сокращение количества обслуживаемых автобусных маршрутов с октября 2021 года из-за отсутствия техники, соответствующей условиям контрактов, способствовали сокращению перевозки пассажиров и доходов в 4 кв.2021 года.

Предложения по оздоровлению финансового состояния предприятия

1. Увеличение стоимости проезда и провоза багажа не ниже уровня инфляции.
2. Внесение изменения в маршрутную сеть города по результатам обследования пассажиропотока.
3. Переход на обслуживание части муниципальных маршрутов города на нерегулируемые тарифы.
4. Увеличение доходов предприятия от прочих видов деятельности.
5. Приобретение нового подвижного состава.

Предложения по перспективному развитию предприятия

В последние годы за счет применения более современных и надежных материалов и оборудования значительно повысилась надежность контактных и кабельных сетей, тяговых подстанций, произошли большие изменения в производстве троллейбусов. Качество, надежность, экономичность новых моделей троллейбусов на порядок выше выпускаемых 10-15 лет назад. Созданы троллейбусы с автономным ходом. Это позволит избавиться от недостатка троллейбусов - постоянной привязки к контактной сети, упростить конструкцию контактной сети на сложных перекрестках, в депо и на конечных станциях.

Учитывая преимущества троллейбусного транспорта, возрастающую роль троллейбусов в мире, троллейбусный транспорт в г. Костроме необходимо не только сохранить, но развивать и увеличивать перевозку пассажиров троллейбусным транспортом.

В генеральном плане г. Костромы на период 2008-2025 годы предусмотрено развитие троллейбусного транспорта: в сторону Давыдовских микрорайонов, в сторону пос. Первомайский, в сторону мкр. Паново-2, в перспективе до завода «Мотордеталь».

В настоящее время основными направлениями развития троллейбусного транспорта в г. Костроме являются:

- увеличение выпуска подвижного состава в заволжском направлении;
- строительство троллейбусной линии в п. Мелиораторов по Кинешемскому шоссе;
- организация движения троллейбусного транспорта до рынка Солнечный по ул. Профсоюзной, Кинешемскому шоссе.

События после отчетной даты

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.

Директор

Главный бухгалтер



Гайдуков С. О.

Романова Н. В.