

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Муниципальное унитарное предприятие города Бийска «Бийский городской транспорт»
(МУП г. Бийска «Бийскгортранс»)
за 2022 год

1. Сведения о Предприятии

Полное наименование юридического лица:

Муниципальное унитарное предприятие города Бийска «Бийский городской транспорт»

Сокращенное фирменное наименование: МУП г. Бийска «Бийскгортранс»

Юридический и фактический адрес:

659315, Алтайский край, город Бийск, улица имени героя Советского Союза Васильева, дом 81.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1122204000962

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2204058281

Код причины постановки на учет (КПП): 220401001

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2022г. составила 404 человека.

Уставный капитал МУП г. Бийска «Бийскгортранс» составляет 4270996,61 (Четыре миллиона двести семьдесят тысяч девятьсот девяносто шесть) рублей 61 копейка.

Информация о бенефициаре

Наименование	Доля участия
МКУ «УМИ администрации г. Бийска»	100%

Единоличный исполнительный орган – директор Елясов Сергей Александрович до 28.09.2022г., Беляев Евгений Николаевич с 10.10.2022г.

Основным видом деятельности согласно ОКВЭД является: «Деятельность прочего сухопутного транспорта: Деятельность трамвайного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам» (ОКВЭД 49.31.23) (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 15.03.2012 г).

Дополнительными видами деятельности предприятия согласно ОКВЭД являются:

33.17 Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования

38.11 Сбор неопасных отходов

38.12 сбор опасных отходов

42.12 строительство железных дорог и метро

49.31 деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении

62.09 деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

63.11.1 деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

73.11 деятельность рекламных агентств

73.20 исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

86.90.9 деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки

95.1 ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования

Сведения об аудите:

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2022 год подлежит обязательному аудиту. Договор на услуги проведения аудита заключен с ООО «Аудиторская фирма «Профи», ОГРН1025500743730, ИНН5502039360, юридический адрес: 644121, Россия, г. Омск, ул. Труда,

Основные элементы учетной политики

1.1. Общие положения.

Предприятие ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Бухгалтерский учет в МУП г. Бийска «Бийскгортранс» осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

В работе используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ. Также Предприятием разработаны и применяются формы первичных учетных документов, используемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

1.2. Последствия изменения учетной политики.

Решение об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом связана с изменением законодательства.

В силу п. 6 ст. 8 Закона №402-ФЗ, а также п. 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика», изменение учетной политики организации в 2022 году по сравнению с 2021 годом связана с требованиями применения новых стандартов, обязанность применения которых обусловлено с отчетностью за 2022 год:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», последствие изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражается в учете альтернативно. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражается в учете перспективно.
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по арендованным активам по каждому договору аренды одновременно признается на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. В связи с единовременным признанием разниц ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году не пересчитывается.
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», последствие применения не оказывают влияния на какие-либо объекты бухгалтерского учета.

1.3. Основные средства.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств предприятие руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно:

- Имеет материально-вещественную форму;
- Предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг,

для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование для управленческих нужд;

- Предназначен для использования организацией в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- Способы приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения:

- стандарта «Основные средства» альтернативно;
- стандарта «Капитальные вложения» перспективно.

МУП г. Бийска «Бийскгортранс» не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб.

Предприятие оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости, начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Начисление амортизации ежемесячное, линейным способом по группам основных средств. Основные средства отражаются в отчетности по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации).

Увеличения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации не было.

ОС стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС не применялись. Резервы под предстоящий ремонт ОС не формировались.

По состоянию на 31.12.2021г. изменения балансовой стоимости основных средств возникли в связи с началом применения ФСБУ 6/2020. МУП г. Бийска «Бийскгортранс» был осуществлен упрощенный ретроспективный пересчет показателей на конец 2021 года (п. 49 ФСБУ 6/2020). В связи с этим в межотчетный период были скорректированы остатки по счету 02 «Амортизация основных средств», счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и др. Разница между конечными данными в отчетности за предыдущий год и входными данными за текущий год раскрыта в отчетности за текущий год. Ниже в таблице представлены данные об измененных показателях бухгалтерского баланса до и после перехода на ФСБУ 6/2020.

Показатель бухгалтерского баланса (ББ)	Данные показателя на 31.12.2021г. (до перехода на ФСБУ 6), тыс. руб.	Данные показателя на 31.12.2021г. (после перехода на ФСБУ 6), тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.
1150 «Основные средства»	146971	145561	1410
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	9455	8045	1410

1.4. Арендованные основные средства

Предприятие применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды, начиная с бухгалтерской отчетности 2022 года.

В связи с единовременным признанием разниц, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 не пересчитываются.

Предприятие не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды:

- сроком менее 12 месяцев;
- предметов аренды, имеющих низкую стоимость;
- договором аренды не предусмотрен переход права требования.
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи, по таким договорам, признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды или на основе другого стоимостного подхода. Основные средства, полученные в аренду, в отношении которых не применяется данный стандарт «Бухгалтерский учет аренды» учитываются на забалансовом счете «Основные средства, полученные в аренду» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если договором не определена стоимость, переданного в аренду имущества, основное средство учитывается по стоимости арендных платежей.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущение, которые использовались при первоначальном определении срока аренды. К таким условиям относятся:

- изменения условий договора;
- изменения срока договора;
- изменения величины арендных платежей.

Корректировки отражаются, как изменения оценочных значений. Права пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- Величину первоначального обязательства по аренде;
- Арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;
- Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;
- Величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния, если возникновение такого обстоятельства обусловлено предметом аренды.

Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов арендатора. Для определения приведенной стоимости арендных платежей предприятие использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Предприятие использует средневзвешенную ставку для расчета приведенной стоимости арендных платежей.

1.5. Материально-производственные запасы.

Материалы учитывались на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов по доставке, понесенные поставщиком и выделенные в товарной накладной, УПД отдельной строкой. Операции по заготовлению и приобретению материально- производственных запасов отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание материалов в производство производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых, снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В соответствии с п. 28, 29 ФСБУ

5/2019 в случае обесценения запасов предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

В 2022 году резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался.

1.6. Кредиты и займы.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами. В 2022 году предприятие не получало и не выдавало кредиты и займы.

1.7. Доходы.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (отличные от доходов по обычным видам деятельности). Выручка от реализации выполненных работ и оказанных услуг признается по методу начисления.

1.8. Распределение расходов.

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

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Основные производственные расходы предприятия учитывались на счете 20 «Основное производство» и счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе номенклатурных групп (подразделений предприятия) и в разрезе статей затрат и относятся прямо на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг пропорционально калькуляционной единице, выбранной в качестве базы распределения.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно списывались в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»,

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

1.9. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Предприятие использует метод начисления. Величина текущего налога на прибыль определяется в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражаются в учете и отчетности в развернутом виде. Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

1.10. Учетная политика для целей налогового учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления. Ставка налога на прибыль составляет 20%. Налог на прибыль за 2022 год составил 0 руб.

1.11. Годовая бухгалтерская отчетность.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность МУП г. Бийска «Бийскгортранс» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в российских рублях.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в следующем объеме:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- настоящих пояснений.

2. Финансово-хозяйственная деятельность Предприятия.

Производственная деятельность предприятия осуществлялась на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2.1. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. №143н.

2.2. Пояснения к существенным статьям баланса

При подготовке годового отчета была проведена плановая инвентаризация имущества и обязательств, в том числе основных средств. (Приказ от 31.10.2022г. №1554)

Основные средства

По строке 1150 числятся основные средства, в том числе переданные в хозяйственное ведение собственником предприятия в сумме 2125,0 тыс. руб.

Номер группы	Группы основных средств	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Начисленная амортизация, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.
	Машины и оборудование (кроме офисного)	215	215	0
	Офисное оборудование	453	453	0
	Транспортные средства	137	73	64
	Сооружения (остановки)	7701	56410	2061
	Здания	0	0	0
ИТОГО		8506	6381	2125

Запасы (строка 1210)

По состоянию на 31.12.2022 года остатки запасов следующие:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Сырье и материалы	3181
Готовая продукция	0
Затраты в незавершенном производстве	0
Готовая продукция и товары для перепродажи	0
Итого	3181

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Касса	467
Расчетные счета	6394
Аккредитивы	0
Переводы в пути	0
Итого	6861

Предприятием в кредитных учреждениях были открыты и действовали следующие расчетные счета:

№ п/п	Наименование банка	Номер счета	Остаток средств (руб.) на 31.12.2022
1.	ПАО Сбербанк	40702810002000028770	6363587,20
2.	ООО «Сибсоцбанк»	40702810050004808601	30531,00
Итого:			6394118,20

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с покупателями (62.01)	3908
Расчеты с поставщиками (60.02)	146
Расчеты с подотчетными лицами (71)	59
Налоги и сборы (68)	9
Прочие	18711
Итого	22833

По результатам инвентаризации просроченной дебиторской задолженности нет.

Основными должниками перед Предприятием являются:

Покупатели:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
ООО «Автотранссервис»	170
ООО «Мобильные ТелеСистемы»	261
ООО «Региональные телесистемы+»	2374
ИП Попов Валерий Павлович	171

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками	12579
Расчеты с покупателями (авансы)	40
Заработная плата	5898
Расчеты по внебюджетным фондам	3503
Расчеты по налогам и сборам	1739
Прочие	232
Итого	23991

Основными кредиторами Предприятия являются:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
АО «Алтайэнергосбыт»	2519
АО «Барнаульская генерация»	1280
Алтайкрайэнерго	461
ООО «Норд»	963
МУП г. Бийска «Трамвайное управление»	6772

2.3. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Сведения о доходах и расходах от основной деятельности:

Из строки 2110 формы № 2 выручка от продажи:

- услуги по пассажироперевозкам (без НДС) – 280749 тыс. руб.

Из строки 2120 формы № 2 себестоимость выполненных работ, оказанных услуг:

- себестоимость услуг пассажироперевозок – 255328 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340)

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Материал	7
Оприходование излишков	97
Прочие внереализационные доходы и расходы	732
Прочие внереализационные доходы и расходы не уменьшающие налоговую прибыль	3
Реализация прочего имущества (материалов)	262
Страховое возмещение	210
Субсидии на возмещение затрат по содержанию автомобильных дорог	20 683
Итого	21 994

Прочие расходы (строка 2350)

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Госпошлина, штраф, пеня по налогам	30
Ликвидация основных средств	1747
Материал	558
По решению суда	24
По соглашению сторон	50
Прочие внереализационные доходы и расходы	329
Прочие внереализационные доходы и расходы не уменьшающие налоговую прибыль	1143
Расходы на услуги банков	263
Реализация прочего имущества (материалов)	92
Сдача металлолома	53
Списание выделенного НДС на прочие расходы	11
Итого	4300

3. Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

Наименование, Ф.И.О.	Примечание
МКУ «УМИ администрации г. Бийска»	Учредитель
Беляев Евгений Николаевич	директор

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2022г. составляет 2306,4 тыс. рублей.

Из общей суммы: 1786,5 тыс. рублей - заработная плата, в том числе НДФЛ – 244,0 тыс. рублей; Страховые взносы – 519,9 тыс. рублей.

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Предприятие сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не имеется. Частично сохраненные в 2022 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают.

Предприятие сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты

деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не имеется.

5. Непрерывность деятельности

В течение 2022 года на финансово-хозяйственную деятельность организации государственные ограничительные меры установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) не оказали существенного влияния. На деятельность Предприятия пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния. Руководство Предприятия полагает, что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности в течении ближайших 12 месяцев.

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран 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 конце февраля - марте 2022 года 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.

Руководство Предприятия на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Предприятия. Согласовано с контрагентами увеличение сроков оплаты за товар, увеличивается объем закупок у российских поставщиков. Меняется логистика. Руководство не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение. Руководство уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических обстоятельств.

Руководство Предприятия считает, что описанные события являются не корректирующими событиями после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

6. Оценочные обязательства (резерв отпусков)

В учете Предприятия по состоянию на отчетные даты оценочные обязательства по выплате отпускных учитываются в соответствии с ПБУ 8/2010.

7. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «Событие после отчетной даты», утв. приказом Минфина России от 25 ноября 1998 №56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент выпуска настоящей бухгалтерской отчетности существенных событий, возникших после отчетной даты и способных повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности будет являться то, что Предприятие находится в процессе реорганизации путем присоединения к нему МУП г. Бийска «Трамвайное управление» на основании Постановления администрации г.Бийска от 08.11.2022г. №2381 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия города Бийска «Трамвайное управление» в форме присоединения к муниципальному унитарному предприятию города Бийска «Бийский городской транспорт»»

Директор



Беляев Е.Н.

20.01.2023г.