

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2022 г. И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЯНВАРЬ- ДЕКАБРЬ 2022 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 осуществлял в 2022 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 осуществляет Управление дорожной деятельности и транспортного обслуживания 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 253 человека.

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 № 138 от 30.12.2021 года с 1 января 2022 года в учетную политику внесены следующие изменения: введено Положение о внутреннем контроле, утвержден график документооборота отдельным приложением к учетной политике, в соответствии с ФСБУ 25/2018 введен пункт по учету аренды. В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в середине 2022 года на счете 01.03 «Арендованное имущество» отражены ППА по арендной плате за земельные участки на сумму 12 753 тыс. руб. На показатели прошлых периодов вышеуказанные изменения не повлияли.

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 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:

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

R-оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков,

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

Ср/дн- средней 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.

В 2022 году резерв на оплату отпусков использован в 11906,2 тыс. руб., начислено резерва 13175,9 тыс. руб., на 31.12.2022 года сумма резерва составила 6711,3 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:

- 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 2022 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.

На 1 января 2022 г. на балансе числилось 40 троллейбусов и 32 автобуса и 11 единиц автотранспорта. За 2022 год списано с баланса 15 троллейбусов и 6 автобусов.

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 2022 года составила 247 225 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	2021 г.	уд.вес	2022 г.	уд.вес
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Доходы всего, в т.ч.	217 904,7	100	180 380,4	100
- от проездных билетов (+ % от продажи льготн. проездных)	830,4	0,4	697,6	0,4
- от оплаты за проезд (наличные и безналичные) (в т.ч. простои)	89120,3	40,9	68063,5	37,7
- транспортная работа по муниципальным контрактам	117101,5	53,7	100905,8	56,0
- прочие доходы	10852,5	5,0	10713,5	5,9

Доходы от основных видов деятельности в отчетном году составили 180 380,4 тыс. руб., что на 17,2 % меньше показателя предыдущего года, что связано с уменьшением выручки от оплаты проезда на 23,6 %, выручки от продажи проездных билетов на 16 %, выручки от прочих доходов на 1,3 %, транспортной работы на 13,8 %. Снижение выручки от перевозки и объема транспортной работы связано с полным закрытием троллейбусного движения с 9 июля 2022 года по 8 августа 2022 года.

Себестоимость перевозки.

(тыс. руб.)

Наименование статей	2021 год		2022 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес
Расходы по себестоимости, в т.ч:	210516,6	100,0	188889,2	100,0
ФОТ	98507,2	46,79	88013,6	46,60
Страховые взносы	32074,8	15,24	28363,3	15,01
Электроэнергия	22082,7	10,49	19251,9	10,19
Отопление	5651,9	2,68	4469,0	2,37
Водоснабжение	318,4	0,15	247,9	0,13
ГСМ	19338,8	9,19	16024,6	8,48
Автошины	935,6	0,45	767,2	0,41
Материалы	12466,3	5,92	9517,8	5,04
Амортизация	8272,8	3,93	14495,8	7,67
Прочие расходы	10868,1	5,16	7738,1	4,10

Себестоимость перевозок в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 10,3 % или на 21,6 млн. рублей и составила 188 889,2 тыс. рублей. Снижение себестоимости обусловлено снижением прочих расходов на 28,8 % или на 3,1 млн. руб., расходов на автошины в 1,2 раза, расходов на водоснабжение в 1,3 раза, затрат на оплату труда на 10,7 %, страховые взносы на 11,6 %, на отопление на 20,9 %, на материалы, ГСМ и автошины в 1,2 раза. Увеличение амортизации связано с начислением амортизации по ППА по земельным участкам.

В 2022 году убыток по себестоимости составил 8,5 млн. руб.

По результатам работы предприятия за 2022 год доходы снизились на 37,5 млн. руб., расходы снизились на 21,6 млн. руб.

В 2022 году из бюджета были выделены денежные средства на санацию предприятия в размере 104,3 млн. рублей, которые были направлены на погашение задолженности по страховым взносам и НДС в сумме 16 млн. руб., по сублизингу автобусов в сумме 72,6 млн. руб., по льготным транспортным картам 11,4 млн. руб. и погашение задолженности перед МУП г. Костромы «Костромагорводоканал» по соглашению о новации в сумме 4,3 млн. руб.

Для покрытия кассового разрыва в 2022 году были привлечены кредитные средства ПАО «Сбербанк» в форме возобновляемой кредитной линии (овердрафт) с лимитом 2,5 млн. руб.

3.4. Кредиторская задолженность на конец года составила 26,9 млн. рублей.

В том числе задолженность по налогам и сборам, а также по страховым взносам составляет 10,9 млн. рублей, снизилась по сравнению с 2021 годом в 3 раза или на 21,6 млн. руб. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2022 года отсутствует. 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. на общую сумму 68 300,7 тыс. руб. и проценты на сумму 3 232,4 тыс. руб., за 2022 год уплачено 22 766,9 тыс. руб., задолженность по мировому соглашению на 01.01.2023 полностью погашена.

3.5. Дебиторская задолженность на конец года 4 млн. рублей. Дебиторская задолженность городского бюджета по муниципальным контрактам на перевозку пассажиров по троллейбусным маршрутам на 01.01.2023 г составляет 2 853,5 тыс. руб. за декабрь 2022 года. 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.

Прибыль предприятия до налогообложения составила – 92 894 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 679 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом увеличился на 141 тыс. руб.

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

3.8. За 2022 год чистая прибыль составила 92 388 тыс. руб.

4. Финансовое положение и чистые активы.

Чистые активы предприятия на 31.12.2022 г. составили 70 553 тыс. руб.

В соответствии с распоряжением начальника Управления экономики Администрации города Костромы № 51-р от 5 июля 2022 года утверждено распределение чистой прибыли 2021 года, в соответствии с которым в резервный фонд отчисления составили 6421,8 тыс. руб. и отражены по строке 13602 бухгалтерского баланса.

5. Операции со связанными сторонами

В 2022 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 01.01.2023 г. составляет 2 853,5 тыс. руб. за декабрь 2022 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 2022 году составили 100 905,8 тыс. рублей.

Кроме того, заключен агентский договор по реализации транспортных карт, на 31 декабря 2022 года задолженность за реализацию проездных билетов льготным

категориям граждан отсутствует. По агентским договорам задолженность предприятия также отсутствует. В 2022 году из бюджета были выделены денежные средства на санацию предприятия в размере 104,3 млн. рублей, которые были направлены на погашение задолженности по страховым взносам и НДС в сумме 16 млн. руб., по сублизингу автобусов в сумме 72,6 млн. руб., по льготным транспортным картам 11,4 млн. руб. и погашение задолженности перед МУП г. Костромы «Костромагороводоканал» по соглашению о новации в сумме 4,3 млн. 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, в 2022 еще на 1 участок.

Аффилированное лицо - директор – Гайдуков Сергей Олегович в течение 2022 года получал оплату труда на предприятии в соответствии с трудовым договором, общая сумма выплат составила 649,4 тыс. руб., из них 148,3 тыс. руб. компенсация за неиспользованный отпуск.

Бенефициаром является Администрация город Костромы.

Причины, влияющие на изменение финансового положения предприятия

1. Положительно отразилось на финансовом результате работы Предприятия:

- сокращение расходов на 21,6 млн. руб. в сравнении с 2021 годом;
- получение средств из бюджета на санацию в размере 104,3 млн. руб.;
- привлечение средств по возобновляемой кредитной линии (овердрафту) в сумме 2,5 млн. руб.;
- увеличение стоимости проезда в 2022 году позволило получить 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. Снижение выручки по основному виду деятельности в 2022 году связано в значительной степени с полным закрытием троллейбусного движения с 9 июля 2022 года по 8 августа 2022 года.
6. Сокращение количества обслуживаемых автобусных маршрутов с октября 2021 года из-за отсутствия техники, соответствующей условиям контрактов, способствовали сокращению перевозки пассажиров и доходов в 2022 году.

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», МУП г. Костромы «Троллейбусное управление», возможно, в ближайшей перспективе будет передано из муниципальной собственности в государственную собственность Костромской области. На момент подписания бухгалтерской финансовой отчетности за 2022 год лицами, отвечающими за корпоративное управление предприятия не принималось никаких решений и актов, определяющих сроки и порядок реорганизации предприятия или сокращения объемов его деятельности.

Директор

Главный бухгалтер

Гайдуков С. О.

Романова Н. В.

