

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

МУП ПО «Электроавтотранс» за 2022 год

г. Усолье – Сибирское.

30 марта 2023 г.

МУП ПО «Электроавтотранс» осуществляет деятельность по перевозке пассажиров автомобильным и электрическим транспортом с соблюдением безопасной, безаварийной, бесперебойной работы подвижного состава на линии по городским и садоводческим маршрутам.

Адрес государственной регистрации: 665463, г. Усолье – Сибирское, ул. Куйбышева, 16

Адрес фактического местонахождения: 665463, г. Усолье – Сибирское, ул. Куйбышева, 16 .

Предприятие не имеет обособленного подразделения.

Предприятие не имеет филиалов.

Предприятие не является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерский учет ведется непрерывно, с 18.07.2002 г. даты государственной регистрации.

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Ведение бухгалтерского учета на предприятии возложено на главного бухгалтера.

Предприятие не является участником совместной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту.

Среднесписочная численность работников составила 244 человек за 2022 г. Численность работающих уменьшилась против прошлого периода на 16 человек.

На предприятие принято Положение о внутреннем контроле. Система внутреннего контроля, действующая в организации, автоматизирована, что позволяет своевременно реагировать на продвижение товаров, расчетов с покупателями и поставщиками, принимать меры по снижению рисков.

В МУП ПО «Электроавтотранс» организован и осуществляется внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация активов и обязательств завершена в полном объеме.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Пояснения по отдельным показателям отчетности раскрыты в таблицах к настоящим пояснениям.

Раскрытие информации по сегментам учетной политикой не предусмотрено.

Бухгалтерская отчетность предприятия подготовлена на основании допущения о том, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

Предприятие не осуществляла продажи активов, которые привели бы к прекращению какого-либо вида деятельности в отчетном периоде.

Бухгалтерский баланс содержит показатели, раскрытие в отчете об изменении капитала, в отчете о движении денежных средств, в табличных формах.

Предприятие, начиная с 1 января 2022 года, внесла изменения в учетную политику в связи с применением четырех новых стандартов.

Последствия изменений учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены в учетной системе 31.12.2021 г. после реформирования баланса за 2021 год (межотчетный период).

Оформлены документально результаты инвентаризации пересчета амортизации за прошлые периоды по объектам основных средств, по которым пересмотрен срок полезного использования.

Результаты корректировки отражены на счете нераспределенной прибыли.

По объектам основных средств, числящихся на 31.12.2021 года, стоимость которых ниже установленного лимита, списана на нераспределенную прибыль, с отражением в учетной системе за балансом, согласно принятых правил в организации.

Определена ликвидационная стоимость только тех объектов, по которым ожидаются поступления от выбытия (продажа, списание), предприятие отказалась от определения ликвидационной стоимости по причинам, установленным в п.3 ФСБУ6/2020.

В связи с изменением учетной политики внесена корректировка отчетных данных за 2021 год по отдельным показателям бухгалтерского баланса, отчета об изменениях капитала, с раскрытием информации в разделе 2 формы. Отчет об изменении капитала и таблицы 2.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	17013	847	16166
ППА	1151			
Отложенные налоговые активы	1180	14763		14763
Итого по разделу I	1100	31777		30929
БАЛАНС	1600	38407		37559
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19539	732	18807
Итого по разделу III	1300	22311		21579
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	237	115	122
Итого по разделу IV	1400	5598		5483
БАЛАНС	1700	38407		37559

Начиная с 1 января, основные средства классифицируются по видам и группам. Единицей учета основных средств является инвентарный объект, в котором возможно признавать часть (части) объекта самостоятельным. Существенные затраты на ремонт, техосмотр, техобслужива-

ние основных средств, учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта, затраты списываются равномерно в межремонтном периоде.

Элементы амортизации устанавливаются комиссионно и пересматриваются не чаще одного раза в год, на конец отчетного периода, либо по мере необходимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Предприятие пользуется арендованными земельными участками на долгосрочной основе, без права выкупа, арендодателем которых является муниципалитет (собственник предприятия), в данном случае арендная плата рассчитывается в процентах от кадастровой стоимости предмета аренды на основе установленного коэффициента.

Арендные платежи, величина которых определяется на основе кадастровой стоимости предмета аренды, являются по существу неизбежными, поскольку будущая неопределенность, обусловленная возможными изменениями кадастровой стоимости, относится не ко всей величине платежа, а лишь к ее возможным колебаниям в будущем. Сумму арендных платежей, рассчитанную исходя из текущих значений кадастровой стоимости и применяемого коэффициента, можно рассматривать как сумму «по существу фиксированных» арендных платежей. В связи с чем принято решение не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, срок которых более 12 месяцев и более 300 тыс.руб. поскольку прогнозные показатели не обеспечивают экономически ценной информации, и сама информация несущественна для пользователей. (п.5 ФСБУ 25/2018)

Расходы по арендным платежам признаются расходами текущего отчетного периода, в котором они возникают, учет предметов аренды ведется за балансом в оценке установленной договором, по объектам.

Бухгалтерский учет осуществляется на основании утвержденной учетной политики путем сплошного, непрерывного и документального учета всех фактов хозяйственной жизни.

В отчете о финансовых результатах - предприятия, согласно учетной политике, доходы и расходы формируются по методу начисления. Данные о доходах и расходах за отчетный год сопоставимы с данными за аналогичный период предыдущего года (2021 г.)

Деятельность предприятия носит регулируемый характер в соответствии с законодательством, с возмещением выпадающих доходов по проездным билетам по льготным категориям граждан.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг за 2022 год всего составляет - 160617,0 тыс. руб., в том числе

собственные доходы в размере 125895,0 тыс. руб.

выпадающие доходы из регионального бюджета в размере 26977,0 тыс. руб.

выпадающие доходы из местного бюджета 7745,0 тыс. руб.

Доходы в разрезе по видам деятельности составляет:

- заказные перевозки пассажиров автомобильным транспортом в сумме – 767,0 тыс. руб.

- перевозка пассажиров электрическим транспортом в сумме – 156134,0 тыс. руб.

- перевозка пассажиров автомобильным транспортом по садоводческим маршрутам в сумме – 2010,0 тыс. руб.

- прочие в сумме – 1706,0 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности сгруппированы по традиционным элементам затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на страховые взносы, амортизация, прочие затраты раскрыты в таблице 6 « Затраты на производство» без разделения по видам деятельности.

В отчетности в составе прочих доходов всего отражено в сумме 12315,0 тыс. руб.:

- аренда помещений – 1175,0 тыс. руб.
- возмещение коммунальных услуг – 565,0 тыс. руб.
- оказание услуг по договорам – 5185,0 тыс. руб.
- аренда рекламного места – 662,0 тыс. руб.
- восстановление резерва сомнительных долгов – 438,0 тыс. руб.
- реализация материалов (металлолом) б/у – 550,0 тыс. руб.
- неиспользованный резерв на оплату отпусков – 1392,0 тыс. руб.
- восстановление амортизационных затрат по имуществу учредителя - 1772,0 тыс. руб.
- доходы от реализации ОС- 388,0 тыс. руб.,
- прочие доходы -188,0 тыс. руб.

В отчетности в составе прочих расходов всего отражено в сумме 2481,0 тыс. руб.:

- расходы на услуги банков – 353,0 тыс. руб.
- резерв сомнительных долгов – 1060,0 тыс. руб.
- налог на имущества – 167,0 тыс. руб.
- штрафы, пени – 123,0 тыс. руб.
- коммунальные услуги на сторону –616,0 тыс. руб.
- госпошлина- 15,0 тыс. руб.,
- прочие расходы – 147,0 тыс. руб.

Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении активов, потребляемых в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Предприятие применяет ФСБУ 5\ 2019 к запасам для управленческих нужд. Стоимость управленческих запасов по утвержденной номенклатуре запасов включается в состав расходов на управление в момент понесения. Запасы признаются в учете по фактической себестоимости, включающей фактические затраты на приобретение запасов. Оценка запасов при их списании на расходы производится по средней себестоимости.

Косвенные затраты, определенные учетной политикой, учитываемые на счете «Общепроизводственных расходов», распределяются между конкретными видами работ и услуг пропорционально заработной плате основных производственных работников.

Предприятие формирует резерв под обесценение запасов, с периодичностью один раз в квартал и на дату окончания года.

Резерв под обесценение запасов, предусмотренный учетной политикой, составляет 2498,9 тыс. руб.

Активы стоимостью не более 100 тыс. рублей, которые отвечают критериям основных средств, списываются в расходы одновременно по мере передачи их в эксплуатацию с отражением на забалансовом учете.

Пояснения числовых значений показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах раскрываются в таблицах к настоящему пояснению.

В соответствии с установленными правилами бухгалтерского учета организация начислила резервы по сомнительным долгам в размере 684,0 тыс. руб., исходя из существующего положения дел и ожиданий погашения возникшей задолженности.

Предприятие сформировала оценочные обязательства (по оплате отпускных сотрудникам, вытекающим из договоров). По состоянию на 31.12.2022 их величина составила 562,0 тыс. рублей.

Восстановление неиспользованных и изменение начисленных сумм резерва отнесены на финансовый результат на отчетную дату, отражены по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах»

Предприятие не планирует прекращения деятельности в целом, а также продажу имущества, сделки по которым оказали бы влияние на продолжение деятельности. За отчетный период чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации за 2022 год.

Предприятие не является участником судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной жизни. В отчетном периоде к организации не предъявлялись претензии или иски, которые могли бы оказать какое-либо существенное негативное влияние на ее деятельность или ее финансовое положение.

Государственная помощь в отчетном периоде не оказывалась.

В отчетном периоде не выявлены существенные ошибки прошлых периодов.

Заимствование средств осуществлялось под проценты.

Расходы по займам признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В обеспечение обязательств перед банком предприятие передала в залог имущество без ограничения в его использовании. Размер общего залога по состоянию на 31.12.2022 г составил 8233,0 тыс. руб. Движение имущества отражено в таблице № 8.

Задолженность по кредитному договору № Д00-01-00-Юл/К/1250 от 05.03.2019 года в 2022 году погашена в сумме 1000,0 тыс. рублей.

Задолженность по кредитному договору № Д00-01-00-Юл/К/1576 от 18.08.2021 года в 2022 году погашена в сумме 1167,0 тыс. рублей.

Размер непогашенных обязательств перед банком на 31.12.2022 г. составляет 3194,0 тыс. руб.

Проценты в соответствии с действующим законодательством, по всем договорам включены в прочие расходы отчетного периода в сумме 485,0 тыс. руб.

Просроченная задолженность по кредитам отсутствует.

Предприятие осуществляла операции со связанными сторонами, которые по своему характеру, виду деятельности и в стоимостном выражении не оказали влияние на финансовый результат, так как имели не существенное значение.

Связанными сторонами являются:

1. Генеральный директор Луканин Л.М.

2. Администрация г. Усолъе – Сибирское, собственник и является учредителем.

Предприятие в 2022 году проводила операции со связанными сторонами следующего характера:

1) заключение хозяйственных договоров:

Предприятие учитывает на забалансовых счетах:

- переданные в аренду основные средства в оценке, установленной договором. Договора на аренду имущества носят краткосрочный характер, движение по которым отражены в таблице 2.4 настоящих пояснений.

Основной управленческий персонал (должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия):

- генеральный директор, его заместитель и гл. бухгалтер.

Вознаграждение основному управленческому персоналу с учетом налогов и иных обязательств, выплачивались.

В краткосрочных вознаграждениях отражается сумма начисленной оплаты труда с учетом налогов.

Краткосрочные вознаграждения: 3477,6 тыс. руб. и страховые взносы 1042,0 тыс. руб.

Иные вознаграждения не выплачивались.

На 31.12.2022 величина уставного фонда предприятия составляет 100,0 тыс. руб.

Величина уставного фонда соответствует величине, определенной Уставом предприятия.

Приложение: Пояснения в табличной форме.

И.о. генерального директора



Гарбарчук С.Ю.

30.03.2023 г.