

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2022 год

Бухгалтерская отчетность Муниципального унитарного предприятия «Служба организации движения» сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в соответствии с ФЗ 402 от 06.12.2011г. и ПБУ 4/99 Приказ Минфина России от 06.07.1999 №43н.

1. Общие сведения

Название организации: Муниципальное унитарное предприятие «Служба организации движения»

Сокращённое наименование МУП «СОД»

ИНН 7453222406

КПП 744801001

Юридический адрес: 454, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, 3

Фактический адрес: 454, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, 3

ОГРН – 1107453008882 выдано 26.09.2010г.

Среднегодовая численность – 876 чел.

Основными видами деятельности Предприятия в соответствии с Уставом и полученными лицензиями являются:

- Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении;
- Управление движением (мониторинг транспортных средств) на базе внедрения автоматизированной системы, оперативный контроль и учет регулярности движения общественного транспорта;
- Оказание услуг по работе с пластиковыми транспортными картами, учет поездок всех категорий пассажиров;

Полномочия собственника имущества осуществляет:

- Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям Администрации города Челябинска.

2. Цели деятельности предприятия

- Обеспечение условий функционирования транспортных организаций всех организационно-правовых форм и форм собственности, осуществляющих перевозки населения маршрутным пассажирским транспортом города Челябинска;
- Предприятие осуществляет деятельность, определенную Уставом предприятия, в целях получения прибыли.

3. Информация о связанных сторонах

Собственник предприятия Администрация города Челябинска, 100 % участия. Комитет по Управлению имуществом и земельным отношениям Администрации города Челябинска.

Директор Кочетков Валерий Валерьевич

4.Сведения о сделках с аффилированными лицами

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2022 году составило 7 108 тыс.руб.

Аффилированные лица отсутствуют.

Исполнительный орган – директор МУП «СОД» в соответствии с Уставом Кочетков Валерий Валерьевич (распоряжение Администрации города Челябинска №14585 от 23.12.2021г.)

5.Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерий как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Положение учетной политики для целей бухгалтерского учета утверждены приказом директора и соответствуют требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н. Бухгалтерская отчетность организации соответствует ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- Была осуществлена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, списаны единовременно на затраты и учитываются как малоценное имущество.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

6.Информация о событиях после отчетной даты

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, наоборот, в связи с получением в хозяйственное ведение автобусов, предприятие с 01 января 2022 года осуществляем пассажирские перевозки и объем оказываемых услуг значительно вырос.

7.Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

Выручка от выполнения работ и оказания услуг для целей бухгалтерского учета призывалась по мере выполнения работ (оказания услуг) и предъявления покупателям (за-

казчикам) расчетных документов, отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

7.1 Расшифровка выручки, отраженной в отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме дохода, %
Выручка, а именно:	2110	1 485 499	100
Регулярные перевозки пассажиров автобусами	2110	1 447 058	97,41
Услуги по продлению и пополнению транспортных карт	2110	270	0,02
Информационно-технологические услуги	2110	24 655	1,66
Спецрейсы	2110	3 900	0,26
Аренда имущества	2110	5 545	0,37
Услуги мониторинга транспортных средств	2110	3 012	0,20
Услуги доступа на разворотную площадку	2110	776	0,05
Уборка здания	2110	250	0,03
Прочие доходы	2110	33	
Прочие доходы, из них:	2340	20 698	100
Резервы по сомнительным долгам	2340	10 927	52,79

Доходы от списания кредиторской задолженности	2340	5 383	26,01
Возмещение убытков к получению	2340	3 772	18,22
Доходы от реализации прочего имущества	2340	69	0,33
Штрафы, пени, неустойки к получению	2340	27	0,13
Прочие доходы	2340	376	1,82
Излишки при инвентаризации	2340	144	0,70

7.2 Расшифровка расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме дохода, %
Себестоимость продаж, а именно:	2120	1 392 434	100
Заработная плата	2120	472 229	33,91
Страховые взносы	2120	158 201	11,36
Амортизация	2120	225 330	16,18
Материальные затраты	2120	353 561	25,39
Страховка ТС	2120	8 977	0,64
Тех. обслуживание и ремонт транспортных средств	2120	81 143	5,83

Мойка транспортных средств	2120	72 620	5,22
Налоги	2120	946	0,07
Прочие	2120	19 427	1,40
Управленческие расходы, из них:	2220	90 477	100
Оплата труда	2220	52 194	57,69
Страховые взносы	2220	15 637	17,28
Материальные расходы	2220	3 507	3,88
Амортизация	2220	231	0,25
Налоги	2220	3 324	3,67
Страхование ТС	2220	30	0,03
Прочие	2220	11 961	13,23
Информационно-технологические услуги	2220	3 593	3,97
Прочие расходы, из них:	2350	28 026	100
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	2350	61	0,24
Расходы в виде образованных оценочных резервов	2350	11 309	40,35

Расходы на услуги банков	2350	10 416	37,16
Штрафы, пени, неустойки к уплате	2350	1 647	5,87
Расходы прошлых лет	2350	280	0,99
Налоги и сборы	2350	308	1,10
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	2350	2	0,01
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	2350	26	0,09
Прочие косвенные расходы	2350	27	0,10
Возмещение ущерба	2350	3 073	10,96
Материальная помощь	2350	877	3,13

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» составил 46 336 тыс. руб.

8.Расшифровка статей Бухгалтерского баланса

8.1 Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия, осуществлена корректировка вступительных остатков Бухгалтерского баланса:

Корректировки показателей за 2021 и 2020 годы в годовой отчетности за 2022 год.
тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2021 года				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	39229	-234801	-195572

1550	Прочие обязательства	-	-	-
Корректировка показателей 2020 года				
1370	Нераспределенная прибыль (не-покрытый убыток)	-	--	
1550	Прочие обязательства	-	-	-

В связи с переходом ФСБУ 6 списана первоначальная стоимость активов , которая менее установленного лимита в сумме - 1402 тыс руб

Списана амортизация ,начисленная в отношении активов, стоимость которых менее установленных лимитов + 836 тыс руб.

Доначислена сумма амортизации в связи с пересмотром СПИ и ликвидационной стоимости -234 908 тыс.руб

Списана сумма амортизации в связи с пересмотром СПИ и ликвидационной стоимости +673

8.2 Строка 1150 Основные средства

Основные средства в бухгалтерской отчетности показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации. В 2022 году была произведена корректировка амортизации, в связи с переходом на ФСБ 6/2020 «Основные средства». Переоценка основных средств в 2022 году не производилась. Основные средства, отраженные по строке 1150 бухгалтерского баланса, составили 2 867 815 тыс. руб., в том числе:

Здания – 146 037 тыс. руб.

Земельные участки – 14 255 тыс. руб.

Транспортные средства (автобусы) – 2 655 765 тыс. руб.

Прочие транспортные средства – 5 515 тыс. руб.

Сооружения и оборудования – 46 243 тыс. руб.

Применение ФСБУ 25

Заключены договора аренды по земле.

По каждому договору признано право пользования активом (землей) и обязательство по аренде п.10 ФСБУ25. Определена первоначальная величина обязательств по аренде ,как сумма будущих арендных платежей по номинальной стоимости.

8.3 Строка 1170 Финансовые вложения

Величина финансовых вложений, отраженных по строке 1170 бухгалтерского баланса, составила 2478 тыс. рублей. Предприятие является учредителем 4 Обществ с Ограниченной ответственностью:

ООО «Общественный городской транспорт» - вклад в Уставный капитал 1 тыс. руб.

ООО «Службы технического контроля» - вклад в Уставный капитал 10 тыс. руб.

ООО «Служба организации движения» - вклад в Уставный капитал 2 457 тыс. руб.

ООО «Городской электрический транспорт» - вклад в Уставный капитал 10 тыс. руб.

8.4 Строка 1180 Отложенные налоговые активы

Величина отложенных налоговых активов, отраженных по строке 1180 бухгалтерского баланса, составила 57 858 тыс. руб., в том числе:

Основные средства – 36 045 тыс. руб.

Оценочные обязательства и резервы – 2 186 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам – 76 тыс. руб.

Убытки прошлых лет – 16 713 тыс. руб.

Арендные обязательства – 2 838 тыс. руб.

8.5 Строка 1210 Запасы

Величина запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, составила 35 193 тыс. руб., в том числе:

Сырье и материалы – 276 тыс. руб.

Топливо – 2 261 тыс. руб.

Запасные части – 29 632 тыс. руб.

Прочие материалы – 1 102 тыс. руб.

Инвентарь и хоз. принадлежности – 1 098 тыс. руб.

Спец оснастка и специальная одежда на складе – 45 тыс. руб.

Товары на складах – 779 тыс. руб.

Учет запасов на предприятии ведется согласно Учетной политики предприятия и ФСБУ 5/2019 «Запасы». Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с тем, что 78 % запасов приобретены в 2022 г. и не потеряли своей справедливой стоимости

8.6 Строка 1230 Дебиторская задолженность

Ниже, приведенная таблица раскрывает информацию о величине дебиторской задолженности на начало и конец периода. Всего по строке 1230 бухгалтерского баланса дебиторская задолженность составила 20 684 руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Дебиторская задолженность, в том числе:	20 684	18 755
Расчеты по авансам выданным	4 321	18 179
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 360	524
Резервы по сомнительным долгам	(382)	

Расчеты по налоговым платежам	80	4
Расчеты с подотчетными лицами	4	
Расчеты по претензиям	(257)	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	505	
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 907	
Прочие удержания из зарплаты сотрудников	146	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		48

Рост дебиторской задолженности по сравнению с 2021 годом обусловлен ростом выручки по основному и прочим видам деятельности.

8.7 Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2022 года остаток денежных средств на счетах предприятия, отраженный по строке 1250 бухгалтерского баланса составил 312 398 тыс. руб., в том числе:

в кассе предприятия – 2 697 тыс. руб.;
на расчетных счетах в банке – 307 671 тыс. руб.;
на специальных счетах в банке – 786 тыс. руб.;
переводы в пути – 1 244 тыс. руб.

8.8 Строка 1260 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2022г. прочие оборотные активы предприятия составили 10454 тыс. руб., в том числе:

Расходы будущих периодов – 124 тыс. руб.
Прочие виды страхования – 10 330 тыс. руб.

8.9 Строка 1310 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022г. уставный капитал предприятия составляет 103 тыс. руб. и не изменился в текущем отчетном периоде.

8.10 Строка 1350 Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2022г. добавочный капитал (без переоценки) составил 3 247 627 тыс. руб.

8.11 Строка 1360 Резервный капитал

В соответствии с п/п 4 п.17 Устава на предприятии образован резервный капитал в размере 10% Уставного фонда. По строке 1360 резервный капитал отражен в сумме 10 тыс. руб.

8.12 Строка 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По основному виду деятельности в 2022 год получена прибыль в размере 940 тыс. руб. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» была проведена инвентаризация основных средств. В результате инвентаризации были выявлены основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб., которые в дальнейшем списаны на затраты. И по остальным основным средствам, установлен новый срок службы и доначислена амортизация. В связи с чем, сформировался убыток по строке 1370 в размере 149 236 тыс. руб.

8.13 Строка 1420 Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2022г. отложенные налоговые обязательства составили 13073 тыс. руб., а именно:

Материалы – 101 тыс.руб.

Основные средства – 12 972 тыс.руб.

8.14 Строка 1450 Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2022г. по строке 1450 Бухгалтерского баланса отражены арендные обязательства в размере 14 191 тыс. руб.

8.15 Строка 1520 Кредиторская задолженность

На конец отчетного периода кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса, составила 170 184 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Кредиторская задолженность, в том числе:	170 184	84 490
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29 832	1 016

Расчеты по авансам полученным	2 886	526
Расчеты по налоговым платежам	26 857	5 732
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	14 500	7
Расчеты по имущественному и личному страхованию	13	
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	61 047	76 054
Расчеты по исполнительным документам работников	1 252	9
Задолженность по арендным платежам	748	
Расчеты с персоналом по оплате труда	33 049	1 146

По сравнению с 2021 годом кредиторская задолженность возросла на 85 694 тыс. руб. В связи с осуществлением в 2022 году деятельности по перевозке пассажиров по городским маршрутам увеличилась среднесписочная численность в 13 раз, что привело к увеличению ФОТ и страховых взносов. Так же увеличилось число поставщиков, запчастей, топлива, других материалов и услуг. Данная кредиторская задолженность просроченной не является.

8.16 Строка 1540 Оценочные обязательства

В соответствии с п.25 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Предприятием в 2022 году созданы оценочные обязательства по выплатам, связанным с предстоящими отпусками работников. Сумма резерва предстоящих расходов на выплату отпускных составила по состоянию на 31.12.2022г. 10 928 тыс. руб. Оценочные обязательства учитываются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

9. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Характер проводимых Операций
Администрация города Челябинска	Собственник 100%	Управленческие функции
Комитет по Управлению имуществом и земельным отношениям Администрации города Челябинска	Договорные	Управленческие функции Перечисление части прибыли в соответствии с Законодательством
Директор предприятия Кочетков Валерий Валерьевич	Единый исполнительный орган, трудовой договор	Заработная плата
ООО «Челябинский городской электрический транспорт»	95%	Оказание услуг
ООО «Общественный городской транспорт»	95%	Оказание услуг
ООО «Служба организации движения»	100%	Оказание услуг
ООО «Служба технического контроля»	95%	Оказание услуг

По состоянию на 31.12.2022 года стоимость чистых активов предприятия составила 3 098 504 тыс. руб.

10. Обеспечение обязательств

В 2022 году предприятие обеспечительных обязательств не получало и не выдавало.

11. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности нет.

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 МУП «СОД» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности наименование юр.лица. На предприятии принимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия. Мы не ожидаем существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение МУПа. Руководство уверено, что МУП «СОД» 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 МУП «СОД» могут отличаться от фактических обстоятельств.

В настоящее время достигнута договоренность с поставщиками запчастей к автобусам о недопустимости срывов сроков поставки по заключенным договорам. Поставщики в свою очередь для исполнения своих обязательств ведут работу с Республикой Казахстан, Республикой Беларусь о параллельном импорте в сфере поставки запасных частей, узлов, агрегатов и замещении европейских запчастей, узлов, агрегатов на производителя КНР.

Идут переговоры с компанией НГК «Силовые компоненты» из Республики Беларусь о поставке на прямую с завода изготовителя электронных бортовых блоков управления для автобусов марки ЛИАЗ, МАЗ, ВОЛГОбАС.

По прямому импортозамещению ведутся переговоры с ООО «Челябинский завод автомобильных фильтров» по поставке фильтров для автобусов.

Директор



В.В. Кочетков