

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчётности МУП «Коломенский трамвай» за 2023 год

Общие сведения об организации

Муниципальное унитарное предприятие «Коломенский трамвай», основанное на праве хозяйственного ведения, дата государственной регистрации 21.02.2001 г. ОГРН 1035004251325, ИНН 5022013027, КПП 502201001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС РФ №7 по Московской области свидетельство №000365775).

Юридический (почтовый) адрес: 140400, Московская область, г. Коломна, пр-т Кирова, д.3., телефон: 8(496)612-01-65, факс: 8(496)612-12-47, e-mail: klmn_gupmomoel@mosreg.ru.

На основании Постановления Правительства Московской области от 05.10.2022 № 953-ПП и Постановления Администрации городского округа Коломна от 11.11.2022 г. №3714 ГУП МО «Мособлэлектротранс» передано из собственности Московской области в собственность городского округа Коломна Московской области и переименовано в МУП «Коломенский трамвай».

Руководство текущей деятельности МУП «Коломенский трамвай» осуществлялось единоличным исполнительным органом - директором Мосоловым Русланом Олеговичем.

МУП «Коломенский трамвай» осуществляет внутригородские перевозки пассажиров городским наземным электрическим транспортом по маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, на которых отдельным категориям граждан предоставляются меры социальной поддержки (ОКВЭД 49.31.23).

Перевозки осуществляются по 10 городским маршрутам общей протяжённостью 96,1 км. В 2023 году среднесуточный выпуск вагонов на линию составил 43,5 единиц, которые с регулярностью движения 99,4% осуществили перевозку 16,65 млн. пассажиров, 60.8% из которых составили льготники.

Выполнение 243,43 тыс. рейсов обеспечило работу подвижного состава в объеме 199,09 тыс. вагоно-часов. Общий пробег трамвайных вагонов составил 2713,77 тыс. вагоно-километров.

По состоянию на 31.12.2023 на балансе предприятия находилось 52 пассажирских трамвая и 9 единиц специального рельсового подвижного состава.

В 2023 году силами работников депо отремонтировано:

- в объёме текущего и капитального ремонта – 27 вагонов;
- проведено техобслуживание ТО-1 и ТО-2 в количестве соответственно 2000 и 300.

Своевременно, согласно утвержденным графикам, выполнялись работы по ремонту, профилактическому обслуживанию и содержанию трамвайных путей, контактно-кабельных сетей и тяговых подстанций.

Протяженность трамвайных путей, обслуживаемых МУП «Коломенский трамвай», составляет 42,8 км одиночного пути (о.п.).

За отчетный период:

- окрашено 166 опор контактной сети;
- произведена сезонная регулировка натяжения контактного провода 1500 м.;
- отремонтированы кабельные трассы питающих фидеров 38,157 км.;
- произведена проверка и ремонт снегоуборочной техники 13 ед.;
- отремонтировано асфальтовое покрытие остановочных площадок 110 кв.м.;
- произведен ремонт асфальтового покрытия переездов через трамвайные пути 829 кв.м.;
- изготовлено и установлено 3 остановочных павильона на остановочных площадках

Кроме того, проведены работы по бальной оценке технического состояния трамвайных путей и контактной сети трамвая, своевременно выполнены мероприятия по подготовке предприятия к работе в осенне-зимний период, а также в период весеннего паводка.

В целях улучшения условий труда работников произведён ремонт:

- кабинета расчетного отдела.;
- мужской раздевалки и душевой депо;
- на ТП-1;
- мягкой кровли на здании депо
- выездной части 3 и 4 канавы;
- наружной въездной стороны здания службы депо.

Проведены занятия по повышению квалификации и техническому обучению рабочих основных профессий, согласно требованиям ПТЭ и ЕТКС, обучение электротехнического персонала согласно Правилам эксплуатации электроустановок потребителей, обучение безопасным методам труда; выполнялись мероприятия по охране труда и технике безопасности работающих, охране окружающей среды и безопасности движения.

Проведение мероприятий по обслуживанию и ремонту трамвайных вагонов, трамвайных путей, контактно-кабельных сетей и объектов транспортной инфраструктуры способствовало бесперебойной работе Предприятия.

Бухгалтерская отчетность МУП «Коломенский трамвай» за 2023 г. сформирована исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменении собственного капитала;
- Отчета о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023г. не имелось.

Сведения об учетной политике и ее изменениях

Учетная политика, применяемая на Предприятии, составлена в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями и инструкциями.

Учетная политика Предприятия на 2023 год утверждена приказом:

- Учетная политика для целей бухгалтерского учета – приказом от 19.12.2022 г. №78;
- Учетная политика для целей налогового учета – приказом от 19.12.2022 г. №78.

В отчетном году изменения в учетную политику Предприятия не вносились.

С 2022 г. Предприятие начало применять ФСБУ 6/2020 утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н. Начало применения организовано в соответствии с п.п.48, 50 ФСБУ 6/2020 в упрощенном порядке.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации. Сроки полезного использования определены комиссией по вводу в эксплуатацию по каждому объекту.

Ликвидационная стоимость определяется по объектам, по которым возможна сдача лома черного металла после демонтажа, по тем объектам по которым ликвидационную стоимость определить невозможно, она признается равной нулю. После пересмотра на конец 2023 года ликвидационная стоимость осталась неизменной.

По основным средствам (см. таблицу ниже), которые на конец года были полностью амортизированы, но будут продолжать эксплуатироваться были пересмотрены сроки полезного использования.

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	МАЗ СМК 101А С249МВ 50	05523	Линейный способ	401,00	60,00	
2	ГО 49 МС4733 50	5537	Линейный способ	344,00	36,00	
3	Внутриплощадочные дороги и пешеходные дорожки	78948	Линейный способ	283,00	120,00	
4	Внутриплощадочные дороги и пешеходные дорожки	78949	Линейный способ	283,00	120,00	
5	Агрегат для отсоса и улавливания пыли АОУМ-1500	78895	Линейный способ	317,00	120,00	
6	Индукционный нагреватель №4719	4719	Линейный способ	398,00	120,00	
7	Станок для продоржки коллекторов якоря ТЭД	78766	Линейный способ	336,00	120,00	
8	Стенд для формирования трамвайных колес ВК-06	78794	Линейный способ	281,00	60,00	
9	Ель новогодняя искусственная	78924	Линейный способ	290,00	120,00	
10	МТЗ 82 МХ1776 50	49001	Линейный способ	480,00	120,00	
11	Ограждение на ТП-6	78947	Линейный способ	503,00	360,00	
12	Трамвайный вагон вышка 205 №54205	54205	Линейный способ	1 518,00	612,00	
13	Трамвайная линия Девичье поле с ост. площад. №2124	2124	Линейный способ	577,00	132,00	
14	Трамвайная линия ЗТС с остановочными площад. № 2109	2109	Линейный способ	894,00	132,00	
15	Трамвайная линия Осипенко № 2110	2110	Линейный способ	810,00	156,00	
16	Трамвайная линия подъезд № 2114	2114	Линейный способ	882,00	156,00	
17	Трамвайная линия подъезд №2113	2113	Линейный способ	882,00	156,00	
18	Трамвайная линия 1 № 2103	2103	Линейный способ	702,00	156,00	
19	Трамвайная линия 2 №2104	2104	Линейный способ	1 062,00	156,00	
20	Трамвайная линия 3 №2105	2105	Линейный способ	1 062,00	156,00	
21	Трамвайная линия 4 №2106	2106	Линейный способ	890,00	156,00	
22	Трамвайная линия 5 с остановочными площад. №2107	2107	Линейный способ	866,00	156,00	

Корректировки в связи с пересмотром СПИ составили 2733 тыс.руб. и были отражены в качестве изменения оценочных значений.

Так же с 2022 г. применяется ФСБУ 25/2018 утвержденный приказом Минфина России от 16.10.20018 № 208н в отношении арендных обязательств по земельным участкам. По каждому договору аренды единовременно было признано право пользования активом на конец года, предшествующего году, с которого применяется настоящий стандарт. В течении 2023 года было принято решение в отношении аренды земельных участков не применять ФСБУ 25/2018 так как срок аренды земельных участков можно классифицировать как бессрочный, а также согласно паспортам, к договорам аренды арендодатель определяет и ограничивает цели использования предметов аренды, таким образом п.5 ФСБУ 25/2018 позволяет аренду земельных участков не классифицировать как объект учета по ФСБУ 25/2018.

Уровень существенности, закрепленный Предприятием в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 7%.

Бухгалтерский учет на Предприятии осуществлялся бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3 и учетных регистров, предусмотренных в ней.

Предприятие использует формы первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом РФ.

Предприятие применяет стандартный План счетов, утвержденный Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в обязательном порядке раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, установленных действующими нормативными документами.

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

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 организации учитывались на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп и в разрезе статей затрат. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывались расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно списывались в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы»,

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

ОС делились на группы согласно Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств учетной политикой Предприятия не предусмотрена и в 2023 году не производилась. По всем группам основных средств применяется линейный метод амортизации. Увеличения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации не было. ОС стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражались 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.

Материалы учитывались на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, указанных в ПБУ 5/01. Списание материалов в производство производилось по средней себестоимости.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В случае выявления сомнительного долга, размер которого является существенным (более 10% от величины уставного фонда (или чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия)), резерв по такому долгу формируется в размере $\frac{1}{4}$ величины долга в каждом квартале, начиная с отчетного, до полного его создания.

Резерв на обесценение запасов формируется в конце года по результатам выборочного тестирования на обесценение.

Резерв на обесценение основных средств формируется в конце года по результатам выборочного тестирования на обесценение.

Информация о полученных кредитах и займах

В 2023 году был получен кредит от ПАО «Сбербанк России» на сумму 45 миллионов рублей в виде возобновляемой кредитной линии. Фактически было выбрано кредита на сумму 19987 тыс. рублей. Процентная ставка за кредит составила 9,96 процент на объем кредитных ресурсов, находящихся на счета покрытия по аккредитиву, открытому у кредитора составил 2,9.

Оплата труда

Более 67,5% в общей величине себестоимости перевозок пассажиров составляют затраты, связанные с оплатой труда.

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 548 человек, из них рабочие – 458 чел., РСиС – 90 чел., средняя численность работников несписочного состава – 1 чел.

За отчетный период на оплату труда израсходовано 372104 тыс. рублей, в том числе в составе себестоимости – 368249 тыс. рублей. Уплачено страховых взносов в сумме 118911 тыс. рублей.

Среднемесячный размер оплаты труда работников МУП «Коломенский трамвай» составил 62735 рубль, в том числе:

- водителей трамвая – 73569 руб.
- рабочих по ремонту и обслуживанию трамвайных путей – 62832 руб.
- рабочих по ремонту и обслуживанию трамвайных вагонов – 68263 руб.
- рабочих по ремонту и обслуживанию контактно-кабельных сетей и тяговых подстанций – 52067 руб.
- кондукторов – 51164 руб.
- оплата труда основного управленческого персонала – 210841 руб.

Финансовое состояние

В 2023 году МУП «Коломенский трамвай» сработало с прибылью 7913 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 г. резервный капитал составил 5031 тыс. рублей, что соответствует максимальному уровню резервного фонда предусмотренного Уставом Предприятия. Доначислений не производилось.

Часть чистой прибыли подлежащая перечислению собственнику по итогам 2023 года составила 1187 тыс.руб.

В 2023 году МУП «Коломенский трамвай» имело Уставный фонд 50307 тыс. рублей (Основание: распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области № 548 от 26.08.2004г.)

Из областного бюджета Московской области в 2023 году было получено выпадающих доходов от перевозки льготных категорий граждан 411007 тыс. рублей.

Собственных доходов получено за 2023 год – 250151 тыс.рублей.

Себестоимость оказанных услуг в 2023 году составила 626548 тыс. рублей.

Управленческие расходы составили 61371 тыс.рублей

За 2023 год начислено налогов во все уровни бюджетов в сумме 55824 тыс.рублей:

- арендная плата – 771 тыс.руб.;
- транспортный налог – 159тыс.руб.;
- налог на имущество – 458 тыс.руб.;
- НДС-354 тыс.руб.;

- НДФЛ – 53496 тыс.руб.;
- налог на прибыль 364 тыс.руб.;
- прочие (экология, госпошлины) – 222 тыс.руб.

Начислено средств во внебюджетные и пенсионный фонды за 2023 год – 130623 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 19448 тыс. рублей (см. приложение к годовому отчёту).

Начиная с 2013 года, в Учётной политике предусмотрено создание резерва предстоящих расходов, в том числе на выплату отпускных. Данный резерв создаётся в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010.

По состоянию на 31.12.2023 года в бухгалтерской отчётности отражён резерв на оплату отпусков в размере 29875 тыс. руб.

Задолженности по заработной плате перед персоналом в течение всего 2023 года Предприятие не имело.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составляет 58305 тыс. рублей (см. приложение к годовому отчёту).

Просроченной задолженности в бюджеты всех уровней не имеем.

В 2023 году Предприятие получило прочие доходы на сумму 58159 тыс. рублей, в том числе по видам:

- амортизация на прибыль – 27958 тыс.рублей;
- доходы от реализации материалов – 1596 тыс.рублей;
- проценты за размещение денежных средств – 7088 тыс.рублей;
- возмещение ущерба – 354 тыс.рублей;
- прочие – 1353 тыс.рублей;
- изменение элементов амортизации – 9135 тыс.руб.;
- восстановление резерва по оценочным обязательствам – 10046 тыс.руб.;
- транспортные услуги – 629 тыс.руб.

В 2023 году Предприятие понесло прочие расходы на сумму 18182 тыс. рублей, в том числе по видам:

- расходы на социальную сферу – 14467 тыс.рублей;
- от реализации материалов – 798 тыс.рублей;
- коммерческие расходы – 437 тыс.рублей;
- налог на имущество – 458 тыс.рублей;
- услуги банков – 558 тыс.рублей;
- амортизация ОС – 10 тыс.рублей;
- штрафы (пени) – 120 тыс.рублей;
- прочие – 1334 тыс.рублей.

Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль применяется 20% (в федеральный бюджет 3%, в региональный бюджет 17%).

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском и налоговом учете оценочного обязательства по оплате отпусков по разным правилам. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 10962 тыс. руб. Погашение ОНА составило 10812 тыс.руб.

Признание ОНА в размере 706 тыс. руб. в отчетном периоде связано с применением ФСБУ 6 в бухгалтерском учете и начислению амортизации по основным средствам по новым правилам с применением новых параметров в бухгалтерском учете. Погашение ОНА по данным основаниям составило 1609 тыс.руб.. Превышение сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации,

сформировавшими бухгалтерскую прибыль в размере 3953 тыс. руб. признано ОНО в отчетном периоде. Уменьшение ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль в размере 641 тыс. руб.

Погашение ОНА в размере 364 тыс. руб. в отчетном периоде связано с зачетом полученного ранее убытка прибылью отчетного года. Признание ОНА по данному основанию составило 509 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен (4938) тыс. руб. (706 тыс. руб.+10962 тыс. руб. - 364 тыс.руб.-1609 тыс. руб.- 10812 тыс. руб. – 509 тыс.руб. – 3953 тыс.руб. + 641 тыс.руб.)

Условный расход по налогу на прибыль составил 2643 тыс. руб. (13216тыс. руб.*20%).

Постоянный налоговый расход составил 2279 тыс.руб. (прочие внереализационные расходы не принимаемые в налоговом учете).

Информация о связанных сторонах

№	Наименование или ФИО связанной стороны	Адрес места нахождения связанной стороны, для ф.л. - должность	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1	Коренков Г.Ф.	Ио директора с 01.06.2022	Распоряжение	01.06.2022 г.	Распоряжение №15ВР-1152 от 24.06.2022
2	Мосолов Р.О.	Директор	Приказ	18.01.2023	Приказ №1-р от 09.01.2023
3	Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области	МО, г. Красногорск, бульвар Строителей, д.4, корп.1	Уполномоченный орган	21.02.2017г.	Устав ГУП МО «Мособлэлектротранс
4	Муниципальное образование Городской округ Коломна Московской области (Управление имущества и земельных отношений администрации Городского округа Коломна МО)	МО г.Коломна, площадь Советская, д,1	Уполномоченный орган	11.11.2022	Устав МУП «Коломенский трамвай»

Операций со связанными сторонами не было, за исключением выплаты части чистой прибыли в размере 1187 тыс. руб. Муниципальному образованию Городской округ Коломна Московской области, а так же увеличения добавочного капитала МУП «Коломенский трамвай» путем передачи от Управления имущества и земельных отношений администрации

городского округа Коломна Московской области одиннадцати остановочных павильонов на сумму 3028 тыс. руб.

Кадры

В работе с кадрами администрация МУП «Коломенский трамвай» руководствуется трудовым кодексом Российской Федерации, Коллективным договором, ведомственными постановлениями и инструкциями.

На 31.12.2023 года численность работников предприятия составила:

Категории и профессии работающих	Штат, ед.	Факт, чел.
Всего работающих:	627	547
В том числе: рабочих	537	458
руководителей	32	30
специалистов	38	37
служащих (нарядчики, кассиры, операторы, секретарь)	20	22
Основными рабочими профессиями на предприятии являются:	149	142
водители трамваев		
в том числе: 1 класса	21	21
2 класса	21	18
3 класса	107	103
- слесари-электрики по ремонту электрооборудования	24	18
- слесари по ремонту подвижного состава	28	25
- электромонтеры	41	35
- монтеры пути	32	27
- кондукторы	137	112

За 2023 год потери рабочего времени составили 18/159 чел./дн. – отпуск без сохранения заработной платы.

На предприятии 30 руководителя, из них 21 человека с высшим образованием; 7 человек со средним профессиональным; 2 человека со средним образованием.

Из 37 специалистов 24 человека с высшим образованием, 10 человек со средним профессиональным, 3 человека со средним образованием.

Текучесть кадров за 2023 год составила 15,89%, что на 3,65% выше уровня 2022 года. За год уволено 87 человек, из них по собственному желанию 81 чел., на пенсию вышло 16 человека. Принято на работу 67 человек.

Обеспеченность рабочими кадрами составляет 89,2%, в том числе:

Наименование профессий работников	Штат, ед.	Факт, чел.	%
Водители трамваев	149	142	96,6
Слесари по ремонту подвижного состава	28	25	96,4
Слесари-электрики по ремонту электрооборудования	24	18	75,0
Электромонтеры	41	35	85,4
Монтеры пути	32	27	84,4
Кондукторы	137	112	87,7

Замещаемость рабочими кадрами проводится через курсы подготовки водителей трамвая внутри предприятия, через центр занятости населения г. Коломны и самостоятельный набор Предприятием.

Перед приёмом на работу проводится собеседование руководителя подразделения с работником, ознакомление его с местом работы, должностной инструкцией, правилами внутреннего трудового распорядка, положением о защите персональных данных. Оформляется приём на работу приказом и заключением трудового договора.

При приёме на работу всем работникам предусмотрен испытательный срок в целях проверки соответствия уровня его квалификации выполняемой работе и в случае необходимости стажировка на рабочем месте.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной жизни

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и информация о прекращенных операциях

Предприятие за отчетный период не имело расходов и доходов, возникающих в результате чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

В 2023 году у Предприятия отсутствовали факты хозяйственной жизни, связанные с прекращаемыми видами деятельности и на 2024 год прекращаемых операций не запланировано.

Дата подписания 19.03.2024 г.

Директор



[Handwritten signature]
Р.О.МОСОЛОВ

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
А.Н.ЗУБКО