

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по МУП «Ульяновскэлектротранс» за 2020 год

1. Организация и виды деятельности

МУП «Ульяновскэлектротранс» создано в соответствии с решением мэрии г. Ульяновска №1399-р от 23.10.1992г. и является правопреемником МП «Ульяновскэлектротранс» в соответствии с ФЗ № 161 от 14.11.2002г. Функции учредителя предприятия осуществляет Управление имущественных отношений, экономики и развития конкуренции администрации города Ульяновска.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчётные и иные счета в банках. Бухгалтерский и налоговый учёт ведётся централизованной бухгалтерией предприятия.

Основным видом деятельности предприятия является перевозка пассажиров городским электрическим транспортом (трамвай, троллейбус), содержание его в рабочем состоянии, текущий ремонт, находящихся на балансе: подвижного состава; контактно-кабельной сети; трамвайных путей; тяговых подстанций; средств автоматизации и связи; зданий, сооружений и др.

С 10.03.2016 года по настоящее время директором предприятия является Мясников Александр Николаевич, назначенный распоряжением администрации города Ульяновска от 09.03.2016 г. №10-к., продлены полномочия распоряжением от 10.03.2020 г. №4-к.

Имущество МУП «Ульяновскэлектротранс» является муниципальной собственностью муниципального образования «город Ульяновск» и находится в хозяйственном ведении предприятия.

В 2020 году действовали 9 договоров аренды на земельные участки под объектами недвижимости по следующим адресам: ул. Средний Венец, д.21а; ул. Карсунская, д.2а; ул. Радищева, д.165; ул. Оренбургская, д.2а, пр-т Авиастроителей, д.25; пр-т Созидателей, д.10а; Московское шоссе, д.1 а.; пр-т Наганова, д.6; пр-т Нариманова, д.118.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 года, от 11.04.2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия за 2020 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

3. Информация об учетной политике.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. При определении состава и группировки основных средств, применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии организуется контроль за их движением.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Информация о наличии и движении основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов			Переоценка			
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	834 752	(523 531)	3647	(9251)	9219	(91397)	-	-	829147	(605709)
Здания	34941	(21 502)	-	(335)	308	(445)	-	-	34606	(21 639)
Сооружения	163498	(110485)	-	-	-	(3996)	-	-	163 498	(114481)
Машины и оборудование	36992	(34441)	2578	(84)	84	(759)	-	-	39486	(35116)
Транспортные средства	599147	(356957)	1069	(8832)	8827	(86176)	-	-	591384	(434306)
Производственный и хозяйственный инвентарь	174	(146)	-	-	-	(21)	-	-	173	(167)

5. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается в составе материалов.

Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Информация о движении запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2020г.	31986	-	119265	(117699)	-	-	X	33552	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020г.	19041	-	42433	(40026)	-	-	-	21448	-
Готовая продукция	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2020г.	12945	-	76832	(77673)	-	-	-	12104	-

6. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Предприятия на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Информация о движении денежных средств, тыс. руб.

Денежные средства на начало года	Поступило	Платежи	Денежные средства на конец года
4513	803066	794250	13329

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
		поступление		выбыло		перевод из долгосрочной кредиторской задолженности	перевод из дебиторской кредиторской задолженности	перевод из кредиторской дебиторской задолженности
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	163911	596323		505658	-	-	-	254576
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	51419	193593	-	219098	-	-	-	25914
авансы полученные	17	124	-	115	-	-	-	26
расчеты по налогам и взносам	79282	184822	-	224243	-	-	-	39861
кредиты	-	116 750	-	-	-	-	-	116 750
займы	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	33193	101034	-	62202	-	-	-	72025
Итого	163911	596323	-	505658	-	X	X	254576

8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

У Предприятия отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

9. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Предприятия отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2020 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность Предприятия по налогам в бюджет и задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 39 861 тыс. руб.

10. Капитал

Уставный капитал Предприятия по состоянию на отчетную дату составил 50 000 тыс. руб. Чистые активы Предприятия на отчетную дату составили 102 037 тыс. руб.

11. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

По итогам работы за 2020 год городским электротранспортом перевезено 17 121 тысяч платных пассажиров. Доходов от основной деятельности получено 334 032 тыс. руб., это на 30,6% меньше (в суммовом выражении 102 120 тыс. руб.), чем в 2019 году. Себестоимость перевозок увеличилась на 6% (в суммовом выражении на 48 395 тыс. руб.), из-за увеличения тарифа на электроэнергию на 5,3% (с 7,06 руб. до 7,44 руб.), т.к. расходы на электроэнергию (кроме расходов на оплату труда) являются основной статьей затрат. Себестоимость на перевозку одного пассажира в 2019 году составляла 31,35 руб., а в 2020 году уже 49,46 руб.

С 01.01.2020 года между МУП «Ульяновскэлектротранс» и Управлением дорожного хозяйства администрации заключены муниципальные контракты на перевозку пассажиров электрическим транспортом, согласно которых с бюджета было получено 199 991 тыс. руб. Субсидии из бюджета муниципального образования «город Ульяновск» на возмещение недополученных доходов от перевозки граждан городским наземным электрическим транспортом, связанных с ограничениями, вызванными распространением новой коронавирусной инфекции, в 2020 году получены в сумме 139 041 тыс. руб., из областного бюджета получены субсидии на возмещение затрат на покупку рециркуляторов в размере 5464,8 тыс.руб. Непокрытый убыток на 31.12.20 года составил 345 502 тыс. руб. Убыток по итогам работы за 2019 год составил 56 422 тыс. руб., в 2020 году – 128 312 тыс. руб.

Получение убытков вызвано следующими причинами.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 221 от 28.02.1995г «О мерах по упорядочению Государственного регулирования цен (тарифов), Постановлением Правительства Российской Федерации от 7.03.1995г № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» перевозка пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении входит в перечень услуг, на которые распространяется государственное регулирование цен (тарифов).

Кроме того, согласно постановлению мэра города Ульяновска №376-р от 20.05.1998г. «Об упорядочении стоимости месячных проездных билетов» МУП «Ульяновскэлектротранс» осуществляет перевозку пассажиров по месячным проездным билетам для граждан, студентов, стоимость разовой поездки по которым, ниже установленного тарифа. С 13.01.2020 года по поручению Губернатора Ульяновской области предприятие осуществляет перевозку школьников на электротранспорте без

оплаты проезда. Ориентировочная сумма недополученных доходов в 2020 году от данного мероприятия составила более 31 200 тыс. руб.

Информация о затратах Предприятия, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	258 636	244 159
Расходы на оплату труда	323 653	308 147
Отчисления на социальные нужды	103 083	100 120
Амортизация	91 360	89 041
Прочие затраты	73 188	60 058
Итого по элементам	849 920	801 525
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	849 920	801 525

12. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

По строке 1180 бухгалтерского баланса, согласно п.19 ПБУ 18/02, отражена сумма отложенных налоговых активов в размере 77 529 тыс. руб.

13. События, произошедшие после отчетной даты

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 (ПБУ 7/98) не происходили.

14. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства.

Предприятием начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 313 тыс. руб., в бухгалтерском балансе по строке 1230 уменьшена величина показателя «дебиторская задолженность»

По строке 1540 бухгалтерского баланса оценочные обязательства на конец отчетного года остатка не имеют.

Информация о движении оценочных обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	8 639	23 020	31 659	-	-
в том числе: резерв на оплату отпусков	8 639	23 020	31 659	-	-

15. Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами Предприятия являются:

1. Управление имущественных отношений, экономики и развития конкуренции администрации города Ульяновска – **100 % уставного капитала**
2. Мясников Александр Николаевич с 10.03.2016 по настоящее время – **директор**

Учредителю (Управлению имущественных отношений, экономики и развития конкуренции администрации города Ульяновска) в 2020 г. отчисления из прибыли не выплачивались.

Сумма вознаграждения руководства, оплата труда, в том числе вознаграждение за ежегодный оплачиваемый отпуск за проверяемый период, составила 1 085 900,18 руб. Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в проверяемом периоде не выплачивались.

16. Информация по сегментам бухгалтерской отчетности

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

17. Государственная помощь

Субсидии из бюджета муниципального образования «город «Ульяновск» на возмещение недополученных доходов от перевозки граждан городским наземным электрическим транспортом, связанных с ограничениями в связи с распространением коронавирусной инфекции в 2020 году получены в сумме 129 041 тыс. руб., с областного – 10 000 тыс. руб. Из областного бюджета получены дополнительно средства на покупку рециркуляторов в размере 5464,8 тыс. руб. В рамках муниципальных контрактов получены денежные средства в размере 199 991 руб.

По строке 1530 отражены доходы будущих периодов (перевозка пассажиров по проездным билетам).

Информация о средствах государственной помощи, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 г.		за 2019 г.	
Получено бюджетных средств - всего	344 497		305810	
в том числе:				
на текущие расходы	344 497		305 810	
на вложения во внеоборотные активы	-		-	
Бюджетные кредиты - всего за 2020г.	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	-	-	-	-
	-	-	-	-

18. Нематериальные активы.

В бухгалтерском учете Предприятия отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

19. Заемные средства

В отчетном периоде предприятием получены денежные средства по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии согласно Постановлению Правительства РФ от 16.05.20 г. №696.

20. Прекращение деятельности

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

21. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде организация не осуществляла расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

22. Финансовые вложения

В отчетном периоде организация не осуществляла финансовых вложений.

23. Совместная деятельность

В отчетном периоде Предприятие не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

24. Исправление ошибок

Существенных ошибок (по учетной политике более 5% валюты баланса), которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

25. Освоение природных ресурсов

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

26. Иное раскрытие информации

В 2020 году Предприятие не заключало договоры строительного подряда, в соответствии с ПБУ 2/2008.

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали (ПБУ 21/2008).

Деятельность Предприятия относится к сферам деятельности, пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, не включена в перечень системообразующих организаций региона. В условиях распространения коронавирусной инфекции деятельность продолжалась с ограничениями. Данная ситуация не окажет влияния на соблюдение принципа непрерывности деятельности предприятия, в частности, на период, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

22.03.2021

Директор



А.Н. Мясников