

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
МУП "Волжская автомобильная колонна № 1732"
за 2020 год**

Бухгалтерская отчетность МУП «Волжская автомобильная колонна № 1732» сформирована Предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, МУП «Волжская автомобильная колонна № 1732» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность МУП «Волжская автомобильная колонна № 1732» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Предприятия

Полное фирменное наименование Предприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Волжская автомобильная колонна № 1732» городского округа – город Волжский Волгоградской области.

Сокращенное фирменное наименование Предприятия: МУП «Волжская А/К 1732».

ИНН 3435001291, КПП 343501001, ОГРН 1023402021455.

Свидетельство о государственной перерегистрации предприятия № 0111 Серия – ВП от 07.07.1993 г. Зарегистрировано Администрацией г. Волжского Волгоградской области. Регистрационный номер МП-129.

Юридический адрес Предприятия: Российская Федерация, Волгоградская область, г. Волжский, ул. им. Генерала Карбышева, д.47.

Почтовый адрес Предприятия: Российская Федерация, 404130, Волгоградская область, г. Волжский, ул. им. Генерала Карбышева, д.47.

Предприятие создано без ограничения срока деятельности.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним собственником.

Имущество Предприятия принадлежит на праве собственности муниципальному образованию городскому округу - город Волжский Волгоградской области.

Учредителем Предприятия является муниципальное образование городской округ - город Волжский Волгоградской области в лице администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области.

Предприятие находится в ведомственном подчинении комитету благоустройства и дорожного хозяйства администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области.

Руководство текущей деятельностью Предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Имущество Предприятия формируется за счет имущества, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения управлением муниципальным имуществом хозяйства администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области (далее по тексту - УМИ).

Финансовое состояние предприятия напрямую зависит от отраслевых аспектов деятельности, характерных только для общественного транспорта.

Основной задачей МУП «Волжская А/К 1732» является осуществление пассажирских перевозок на городских и пригородных маршрутах автомобильным, электрическим и водным транспортом, в соответствии с установленным расписанием.

Перевозка пассажиров по городским и пригородным маршрутам осуществляется по регулируемым тарифам, принимаемым органами местного самоуправления.

Кроме этого, большую часть потребителей услуг МУП «Волжская А/К 1732» составляют региональные и федеральные льготники.

В связи с этим, Предприятие получает субсидии из городского и областного бюджетов на покрытие убытков от перевозок, полученных в результате применения регулируемых тарифов и компенсации из регионального бюджета за перевозку льготных категорий граждан по социальным проездным билетам.

В 2020 году предприятие осуществляло перевозки на основании соглашений с Комитетом благоустройства и дорожного хозяйства г. Волжского в части городских перевозок и государственных контрактов с Комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области в части пригородных перевозок и компенсаций по реализованным социальным проездным билетам федеральным и региональным льготникам.

Фактически в отчетном периоде МУП «Волжская А/К 1732» осуществляло следующие виды деятельности:

- Пассажирские перевозки:
 - Городские дотируемые перевозки (автобусы, трамваи);
 - Пригородные дотируемые перевозки (автобусы);
 - Перевозки водным транспортом (дотируемые) (паром);
 - Городские коммерческие перевозки;
- Предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр;
- Мойка автотранспорта;
- Размещение рекламы на бортах транспортных средств и внутри салонов транспортных средств;
- Предрейсовый контроль транспортных средств (техосвидетельствование);
- Проведение технического обслуживания и ремонта транспортных средств;
- Стоянка автотранспортных средств.

Среднесписочная численность работников МУП «Волжская А/К 1732» по состоянию на 31.12.2019 года составляла 927 человека.

Списочная численность работников по состоянию на 31.12.2020 года – 967 человек.

1.2. Организация ведения бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в МУП «Волжская А/К 1732» несут генеральный директор, главный бухгалтер.

2. Информация об учетной политике

2.1. Основные положения учетной политики

Учетная политика (для целей бухгалтерского учета) (далее по тексту – учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Предприятия.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Предприятия на 2017 год, утвержденной приказом № 950 от 31.12.2016 г. и продленной на 2020 г. приказом № 1193 от 30.12.2019 г.

В 2020 г. действовал приказ № 1092а от 03.12.2018 г. "Формирование себестоимости перевозок водным (речным) транспортом в навигационный и ненавигационный период.

Кроме этого, приказом № 1193 от 30.12.2020 г. на 2020 г. были продлены следующие приказы:

- № 949 от 31.12.2016 г. «Об утверждении Учетной политики для целей налогового учета».
- № 949 от 31.12.2016 г. «Приложение № 1 к Учетной политике для целей налогового учета. Методика ведения раздельного учета «входного» НДС». В данном Приложении применять ставку НДС в соответствии с НК РФ – 20 %.

- № 949 от 31.12.2016 г. «Приложение к приказу об учетной политике для целей бухгалтерского учета. Порядок распределения затрат по видам перевозок и маршрутам».
- № 1047 от 29.12.2017 г. «Приложение к приказу об учетной политике для целей бухгалтерского учета. Формирование резерва на оплату отпусков». С 01.01.2020 г. сохранить ежемесячный процент для отчисления в резерв на оплату отпусков, рассчитанный в специальном расчете в Приложении № 1 к приказу № 1188 от 29.12.2018 г.
- Приложение № 2 к приказу № 1188 от 29.12.2018 г. «Учет субсидий и компенсаций, полученных из бюджетов всех уровней для целей бухгалтерского и налогового учета».
- № 149 от 21.02.2018 г. «Утверждение формы «Извещение о необходимости внутреннего перемещения денежных средств, Ведомость перемещения денежных средств из кассы по приему выручки в центральную кассу».
- № 531 от 17.06.2019 г. «Утверждение формы «Ведомость выдачи бутилированной питьевой воды в салонах автотранспортных средств».
- № 1074 а от 02.12.2019 г. «Утверждение положения по определению первоначальной стоимости основных средств, получаемых предприятием в хозяйственное ведение по нулевой остаточной стоимости».

Принятая Учетная политика МУП «Волжская А/К 1732» на 2017 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.1.1. Организация учетного процесса

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Предприятия.

Предприятие осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта "1С: Бухгалтерия 8.3 " по журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота

Все совершаемые Предприятием факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.3. Инвентаризация

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Предприятия и оформление ее результатов осуществляется в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится Предприятием в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Предприятия подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Предприятия является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Предприятия составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Предприятием составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Предприятия призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

2.1.5. Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов МЦ со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в эксплуатацию.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

Сроки полезного использования основных средств определяются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1, руководствуясь паспортом объекта, иных технических документов, оценкой производственно-технического отдела Предприятия, и утверждаются приказом по Предприятию.

В случае, если УМИ передает основные средства сверх вклада в уставный фонд, и в передаточном акте основные средства указаны с нулевой остаточной стоимостью, то для определения первоначальной стоимости объектов основных средств для принятия к бухгалтерскому учету Предприятие:

- Самостоятельно производит оценку объектов основных средств по рыночной стоимости с привлечением специализированной оценочной организации.

- Принимает основные средства к бухгалтерскому учету по оценочной стоимости со сроком полезного использования, установленного в общем порядке согласно пункту 20 ПБУ 6/01.

2.1.6. Учет нематериальных активов

Нематериальных активов Предприятие не имеет.

2.1.7. Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09 июня 2001 № 44н.

Материально-производственные запасы при отпуске в производство, эксплуатацию и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Стоимость спецодежды вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных Коллективным договором.

2.1.8. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Предприятие признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от оказания услуг и выполнения работ.

Суммы компенсации, субсидий и доходов, по своему экономическому содержанию аналогичным субсидиям, поступающих из бюджета на покрытие убытков или возмещения расходов от оказания услуг по регулируемым тарифам, учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Учет субсидий из городского бюджета происходит в особом порядке:

В связи с имеющейся практикой изменения условий договоров со стороны организаторов перевозок по регулируемым тарифам, частым внесением поправок в бюджеты, неравномерного распределения годового финансирования между кварталами при относительно равномерном распределении транспортной работы, с затягиванием сроков предоставления информации (акта сверок и др.), позволяющей достаточно уверенно судить о размерах и возможности получения субсидий, предприятие работает в условиях неопределенности.

Начисленный объем субсидий формирует внереализационный доход следующим образом:

Если в договоре на субсидии при поквартальном распределении транспортной работы на протяжении всего действия договора, объем планируемых субсидий распределен не равномерно, то размер субсидий на квартал, формирующий внереализационный доход, рассчитывается следующим образом:

Сумма выделенных субсидий по договору (всего) / Размер транспортной работы (пробег) по договору (всего) x на плановый объем транспортной работы (пробег) за квартал.

Ежемесячно сумма субсидий рассчитывается следующим образом:

Сумма рассчитанной субсидии за квартал / Плановый объем транспортной работы (пробега) за квартал x фактическую транспортную работу за месяц. При этом за квартал фактический объем по транспортной работе, принятый для расчета, не должен превышать плановые показатели транспортной работы за этот квартал. При этом формируется проводка Д98.01 К 91.01.

2.1.9. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Предприятие признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг и выполнением работ.

Расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.1.10. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Предприятию и связана с требованием Предприятия получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Предприятия по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на текущую и просроченную задолженность.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности.

2.1.11. Учет резервов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия информации о резервах производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденными приказами Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

2.1.12. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

2.1.13. Учет денежных средств

Предприятие отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе, на расчетных счетах и спецсчетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Актив Баланса на 31.12.2020 г.:

3.1.1. Основные средства (стр.1150 бухгалтерского баланса)

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса МУП «Волжская А/К 1732» по состоянию на 31.12.2020 года основные средства составляют 90 833 тыс. руб. или 45 % в составе валюты баланса и представлены следующим образом:

№ пп	Группы основных средств в разрезе счетов учета	Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г., (тыс.руб.)	Амортизация на 31.12.2020 г., (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2020 г., (тыс.руб.)
1	Счет учета 01.01 "Основные средства", всего, в т.ч.	654 402	570 744	83 658
	Здания	48 533	30 663	17 870
	Сооружения	75 323	64 619	10 704

	Машины и оборудование (кроме офисного)	34 416	29 831	4 585
	Офисное оборудование	428	0	428
	Транспортные средства	492 356	442 447	49 909
	Производственный и хозяйственный инвентарь	1 785	1 778	7
	Многолетние насаждения	337	337	0
	Другие виды основных средств (паром)	1 224	1 069	155
2	Счет учета 01.4 "Основные средства в залоге", всего, в т.ч.	20 557	19 048	1 509
	Здания	2 538	1 029	1 509
	Транспортные средства	18 019	18 019	0
3	Счет учета 08 "Вложения во внеоборотные активы", всего, в т.ч.	5 666	-	5 666
	Строительство объектов основных средств (сч. 08.03)	5 666	-	5 666
	ИТОГО	680 625	589 792	90 833

В составе незавершенных строителем объектов ОС на 31 декабря 2020 года на общую сумму 5 666 тыс. руб. числятся следующие объекты:

- Здание профремонта (модернизация) 171 тыс. руб.: модернизация-достройка здания заморожена. До реорганизации предполагалось пристроить помещение для архива. В связи с реорганизацией предприятия, оптимизацией затрат, сокращения численности работников необходимость в окончании строительных работ отпала;
- ТП1,4 (модернизация) 99 тыс. руб.: начало модернизации – май 2015 г. Проектная документация для модернизации тяговых подстанций №1 и №4. В связи с реорганизацией предприятия, оптимизацией затрат, работы не проводились.
- ТП4, ТП1 (секционирование) 11 тыс. руб.: начало секционирование – декабрь 2015 г. Составление сметы для секционирования тяговых подстанций №1 и №4. В связи с реорганизацией предприятия, оптимизацией затрат, работы не проводились;
- Трамвайная линия Оломоуцкая-Карбышева(2-ая очередь) 5 356 тыс. руб.: начало строительства – сентябрь 2010 г. Разработка проектной документации «Новая трамвайная линия по ул.Оломоуцкая, ул.Карбышева и ул.87 Гвардейская. Ожидание финансирования;
- Электрوليния к диспетчерской пр. Ленина 29 тыс. руб.: начало строительства – март 2011 г. Пока разрабатывался проект и проводились инженерно-геодезические изыскания земельного участка, необходимость в запуске отпала;

Динамика изменения основных средств в 2020 г.

Группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2020 г, (тыс.руб.)	Доля в составе основных средств, (%)	Остаточная стоимость на 01.01.2020 г, (тыс.руб.)	Доля в составе основных средств, (%)	Абсолютное отклонение, (тыс.руб.)	Изменение доли в составе основных средств, (%)
Здания	19 380	23	20 540	29	-1 160	-8
Сооружения	10 704	13	12 289	18	-1 585	-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 584	5	4 956	7	-372	-2
Офисное оборудование	428	1			428	3
Транспортные средства	49 909	58	31 856	46	18 053	116

Производственный и хозяйственный инвентарь	7		12	0	-5	
Другие виды основных средств (паром)	155				155	1
ИТОГО	85 167	100	69 653	100	15 514	100

Поступившие в 2017 году от ООО "НООТ" 50 ед. автобусов "Волгабас-5270GH-0000010" по договору лизинга от 21.08.2017 № 20170821-01K/751939 г. на сумму 387 104 тыс. руб., учитываются за балансовым счете 001.

3.1.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)

Сумма отложенных налоговых активов на конец 2020 г. составляла 52 535 тыс. руб. или 26 % в составе валюты баланса и представлена следующим образом:

№ пп	Наименование	Сумма (тыс. руб.)
1	Материалы (резервы под снижение стоимости материальных ценностей)	26
2	Основные средства	213
3	Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)	5 219
4	Расходы будущих периодов, всего в т.ч.	47 056
	отложенный налог на прибыль	47 052
5	Резервы сомнительных долгов	21
	Итого	52 535

3.1.3. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Запасы Предприятия по состоянию на 31.12.2020 г. составили 32 112 тыс. руб. или 16 % в составе валюты баланса и представлены следующим образом:

Наименование	на 01.01.2020 г. (тыс.руб.)	на 31.12.2020 г. (тыс.руб.)	Абсолют- ное отклоне- ние (тыс.руб.)	Темп роста, (%)	Доля в составе задолжен- ности на 31.12.2020, (%)
Запасы, в т.ч.	32 289	32 112	-177	99	100
- сырье и материалы (сч. 10.01)	8 303	7 747	-556	93	24
- автошины (сч. 10.02)	605	580	-25	96	2
- топливо (сч. 10.03)	3 194	4 489	1 295	141	14
-запасные части (сч. 10.05)	15 137	17 311	2 174	114	54
- прочие материалы (сч. 10.06)	58	55	-3	95	0
- инвентарь и хозяйственные принадлежности (сч. 10.06)	4 184	930	-3 254	22	3
- специальная одежда на складе (сч. 10.10)	414	421	7	102	1
- специальная одежда в эксплуатации (сч.10.11)	394	579	185	147	2

3.1.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 24 368 тыс. руб. или 12 % в составе валюты баланса. По отношению к началу года дебиторская задолженность уменьшилась на 9 142 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	на 01.01.2020 г. (тыс.руб.)	на 31.12.2020 г. (тыс.руб.)	Абсолют- ное отклоне- ние (тыс.руб.)	Темп роста, (%)	Доля в составе задолжен- ности на 31.12.2020, (%)
Дебиторская задолженность, в т.ч.	33 510	24 368	-9 142	73	100
- покупатели и заказчики	8 311	7 947	-364	96	33
- авансы выданные	13 892	9 207	-4 685	66	38
- налоги и сборы	135	130	-5	96	0
- социальное страхование и обеспечение	189	0	-189	0	0
- прочие дебиторы	10 983	7 084	-3 899	64	29

Сокращение дебиторской задолженности наблюдается по всем видам задолженности.

Учетной политикой Предприятия предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, т.е. дебиторской задолженности за оказанные услуги, которая не будет погашена в установленный договором срок.

По итогам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.20 г. сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 103 тыс. руб., в том числе:

– по дебиторской задолженности поставщикам в размере 103 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе сумму резерва по сомнительным долгам в отдельной строке не показана. На нее уменьшается дебиторская задолженность, отражаемая по строке 1230 «Дебиторская задолженность», в отношении которой был создан резерв.

3.1.5. Денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Денежные средства Предприятия на 31.12.2020 г. составили 2 047 тыс. руб. или 1 % в составе валюты баланса и имеют следующую структуру:

№ п/п	Наименование	По состоянию на 01.01.2020 г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)
1	Денежные средства в кассе	28	89
2	Денежные средства на счетах в банках	579	1 015
3	Переводы в пути	1 305	943
	Итого денежные средства	1 912	2 047

3.1.6. Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)

Сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода составила 220 тыс. руб.

Основной долей прочих оборотных активов, отраженных в бухгалтерском учете являются расходы по парому в ненавигационный период с 01.12.2020 г. по 31.12.2020 г., подлежащих списанию в течение срока навигационного периода с 01.04.2021 г. по 31.10.2021 г.

4. Пассив Баланса на 31.12.2020 г.:

4.1. Уставный капитал (строка 1310 бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Предприятия сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 9 990 тыс.руб., что соответствует п.8.5. Устава Предприятия.

Изменений уставного капитала в 2020 году не происходило.

4.2. Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 бухгалтерского баланса)

Движения по переоценке внеоборотных активов в 2020 году не было.

4.3. Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350 бухгалтерского баланса)

Остаток добавочного капитала на начало года составил 227 407 тыс. руб.

От управления муниципальным имуществом администрации городского округа - г. Волжский Волгоградской области в 2020 г. предприятие получило в хозяйственное ведение основные средства с нулевой остаточной стоимостью. Для определения первоначальной стоимости были привлечены специализированные оценочные организации. Общая оценочная стоимость составила 26 648 тыс. руб.:

- Автобус КАВЗ 397653 – 645 тыс. руб. (Приказ УМИ № 411-р от 16.06.2020 г.)
- Подъемник с рабочей платформой ПСС-131.17Э(3309) - 260 тыс. руб. (Приказ УМИ № 411-р от 16.06.2020 г.).
- Трамвайный вагон № 71-619 в кол-ве 15 ед. - 21 112 тыс. руб. (Приказ УМИ № 983-р от 30.12.2020 г.).
- ЭКСКАВАТОР-ПОГРУЗЧИК ELAZ-BL мод.880 - 4 631 тыс. руб. (Приказ УМИ № 888 от 13.10.2020).

Остаток добавочного капитала на конец года составил 254 055 тыс. руб.

4.4. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса)

Сумма отложенных налоговых активов на конец 2020 г. составляла 11 057 тыс. руб. или 5 % в составе валюты баланса и представлена следующим образом:

№ пп	Наименование	Сумма (тыс. руб.)
1	Материалы (спецодежда)	
2	Основные средства	116
3	Расходы будущих периодов (резерв на оплату отпусков по парому в ненавигационный период)	10 938
		3
Итого		11 057

4.5. Заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)

Задолженность Предприятия по кредитам, представленным в бухгалтерском балансе на 31.12.2020 г., составили 2 342 тыс. руб. . или 1 % в составе валюты баланса и имеют следующую структуру:

№ п/п	Наименование	Номер договора	По состоянию на 01.01.2020 г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)
1	ПАО АКБ "АВАНГАРД"	20180903-02Д/02600-ИБ/18- ЗИ от 10.03.2010г. (овердрафт на 3 500 000)	0	2 342
2	"БАНК "ВОЗРОЖДЕНИЕ" (ПАО)	20181211-01К/005-066-К- 2018/287826 от 11.12.2018	30 000	0
ИТОГО			30 000	2 342

4.6. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 107 654 тыс. руб. или 53 % в составе валюты баланса. По отношению к началу года кредиторская задолженность увеличилась на 31 912 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	на 01.01.2020 г. (тыс.руб.)	на 31.12.2020 г. (тыс.руб.)	Абсолют- ное отклоне- ние, (тыс.руб.)	Темп роста, (%)	Доля в составе задолжен- ности на 31.12.2020 г., (%)
Кредиторская задолженность, в т.ч.	75 742	107 654	31 912	142	100
- поставщикам и подрядчикам	33 570	39 562	5 992	118	37
- покупателей и заказчиков	1 904	104	-1 800	5	0
- по оплате труда	12 117	17 537	5 420	145	16
- по социальному страхованию и обеспечению	22 501	44 512	22 011	198	41
- задолженность перед бюджетом	4 994	4 717	-277	94	4
- прочие кредиторы	656	1 222	566	186	2

Задолженность по социальному страхованию и поставщикам и подрядчикам занимают основной удельный вес в структуре кредиторской задолженности 41 % и 37 % соответственно.

Задолженность по страховым взносам – это задолженность за июль, август, октябрь, ноябрь, декабрь 2020 г. По страховым взносам за сентябрь 2020 г. предоставлена отсрочка платежа до 15.01.2021 г. Задолженность за 3 квартал 2020 г. была погашена в январе 2021 г. в полном объеме.

Увеличение кредиторской задолженности произошло в связи с острой нехваткой оборотных средств.

С 01.04.2020 г. банк "БАНК "ВОЗРОЖДЕНИЕ" (ПАО) не возобновил с Предприятием новый кредитный договор. А в условиях пандемии все попытки заключить новый кредитный договор с другими банками не привели к положительному результату.

4.7. Доходы будущих периодов (строка 1530 бухгалтерского баланса).

Наименование	Остаток на 01.01.2020 г. (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)
Получено за реализованные в период с 23.12.2020 г. по 31.12.2021 г. месячные проездные билеты на январь 2021 г.	1 226	1074

4.8. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

В соответствии с учетной политикой в 2020 года предприятие создало оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков в размере 25 284 тыс. руб.

5. Пояснение по показателям отчета о финансовых результатах за 2020 год

5.1. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах).

Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила за отчетный период 275 906 тыс. руб.

Структура выручки за 2020 г.

Наименование показателя	Сумма, (тыс. руб.)	Доля в общей выручке (%)
Выручка:	275 906	100,0
Городские дотируемые пассажирские перевозки (автобусы, трамваи)	216 064	78,3
Пригородные дотируемые пассажирские перевозки (автобусы)	16 270	5,9
Дотируемые пассажирские перевозки водным транспортом (паром)	519	0,2
Городские коммерческие пассажирские перевозки (автобусы)	39 812	14,4
Услуги по предрейсовому мед. освидетельствованию водителей	627	0,2
Услуги по мойке автотранспорта	55	
За рекламу на бортах и в салонах транспортных средств	1 322	0,5
Услуги по тех.освидетельствованию транспортных средств	312	0,1
Услуги по техобслуживанию и ремонту транспортных средств	332	0,2
Услуги по буксировке транспортных средств	3	0,0
Услуги стоянки транспортных средств	590	0,2
СПРАВОЧНО в т.ч.		
Выручка, полученная от регулируемых видов деятельности/тарифов	232 853	100,0
Городские дотируемые пассажирские перевозки (автобусы, трамваи)	216 064	92,8
Пригородные дотируемые пассажирские перевозки (автобусы)	16 270	7,0
Дотируемые пассажирские перевозки водным транспортом (паром)	519	0,2

5.2. Себестоимость (строка 2120 отчета о финансовых результатах)

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2020 год составила 715 759 тыс. руб.

Структура себестоимости за 2020 г.

Наименование показателя	Сумма, (тыс. руб.)	Доля в общей выручке (%)
Себестоимость:	715 759	100
Заработная плата работников	317 112	44
Страховые взносы от ФОТ	102 433	14
Амортизация	13 769	2
Материальные затраты	183 234	26
Прочие расходы	99 211	14

5.3. Валовая прибыль (строка 2100, 2200 отчета о финансовых результатах)

Предприятие за 2020 год получило убыток от продаж в размере 439 853 тыс. руб.

5.4. Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)

№ пп	Наименование	Номер договора	Сумма процентов за кредит (тыс. руб.)
1	ПАО АКБ "АВАНГАРД"	20180903-02Д/02600-ИБ/18-ЗИ от 10.03.2010г. (овердрафт на 3 500 000)	176
2	ПАО АКБ "АВАНГАРД"	0035/15-ЗН (зарплатный кредит)	341
3	"БАНК "ВОЗРОЖДЕНИЕ" (ПАО)	20181211-01К/005-066-К-2018/287826 от 11.12.2018	458
ИТОГО			975

5.5. Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы за 2020 г. составили 432 660 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов за 2020 г.

Наименование показателя	Сумма, (тыс. руб.)	Доля в общих прочих доходах (%)
Кредит на возобновление деятельности в период пандемии по президентской программе	76 866	17,77
Доходы, связанные с реализацией основных средств	43	0
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	385	0,09
Доходы по активам, переданным в пользование (аренда)	11 797	2,73
Возмещение убытков, штрафы к получению	474	0,11
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	104	0
Восстановление резерва по сомнительным долгам	232	0,05
Штрафы, пени, полученные за нарушение договорных обязательств	164	0,04
Прочие внереализационные доходы	898	0,21
Субсидии и компенсации, всего, в т.ч.	341 697	79,0
Субсидии из бюджета г. Волжского	240 534	55,6
Субсидии из бюджета Волгоградской области	61 208	14,2

Компенсации федеральным и региональным льготникам (социальные проездные билеты)	39 955	9,2
Итого прочих доходов	432 660	100

5.6. Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы за 2020 г. составили 11 446 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов за 2020 г.

Наименование показателя	Сумма, (тыс. руб.)	Доля в общих прочих доходах (%)
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	396	3,46
Создание резерва по сомнительным долгам	111	0,97
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	1 409	12,31
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	1	0,01
Расходы на услуги банков	3 060	26,73
Расходы по активам, переданным в пользование (аренда)	2 277	19,89
Прочие внереализационные доходы	4 192	36,63
Итого прочих расходов	11 446	100

5.7. Прибыль до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах)

За 2020 г. Предприятие получило убыток в размере 19 614 тыс. руб.

5.8. Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)

Показатель	Сумма
Отложенный налог на начало периода	28 957
Отложенный налог на конец периода	41 479
Отложенный налог за отчетный период	12 522

5.9. Чистая прибыль (строка 2400 отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль отчетного периода – убыток в размере 7 092 тыс. руб.

6. Раскрытие информации по расчетам по налогу на прибыль в целях бухгалтерского и налогового учета

Расшифровка по расчету налога на прибыль для целей бухгалтерского и налогового учета по прочим (внереализационным) доходам и расходам за 2020 г.

№ пп	Наименование	Сумма (тыс. руб.)
1	Прочие (внереализационные) доходы	432 660
1.1	Строка 2320 отчета о финансовых результатах "Проценты к получению"	0
1.2	Строка 2340 отчета о финансовых результатах "Прочие доходы"	432 660
2	Не принимаемые для целей налогового учета внереализационные доходы, всего, в т.ч.	77 449

2.1	Кредит на возобновление деятельности в период пандемии по президентской программе	76 866
2.2	Резерв по сомнительным долгам	232
2.3	Освобождение от арендной платы в период пандемии	363
2.4	НДС прочий	-12
3	Внереализационные доходы по декларации по налогу на прибыль	355 211
4	Прочие (внереализационные) расходы	12 421
4.1	Строка 2330 отчета о финансовых результатах "Проценты к уплате"	975
4.2	Строка 2350 отчета о финансовых результатах "Прочие расходы"	11 446
5	Не принимаемые для целей налогового учета внереализационные расходы, всего, в т.ч.	4 803
5.1	Выплаты по коллективному договору	1 959
5.2	Штрафы, пени	1 172
5.3	Расходы в период коронавируса (по арендной плате за землю, заказчиков)	616
5.4	Социальная поддержка жизни города	334
5.5	Новогодние подарки	156
5.6	Создание резерва по сомнительным долгам	111
5.7	НДС по авансовым отчетам (без с/ф)	116
5.8	Амортизация арендованных ОС	71
5.9	Членские взносы	25
5.10	Шефская работа	5
5.11	Прочие расходы	144
5.12	НДС по безвозмездному оказанию услуг	94
Итого внереализационных расходов по отчету о финансовых результатах		7 618

7. Информация о забалансовых счетах

7.1. Арендованные основные средства (счет 001)

На забалансовом счете 001 учитываются поступившие в 2017 году 50 ед. автобусов "Волгабас-5270GH-0000010" по договору лизинга на сумму 387 104 тыс. руб.

7.2. Обеспечения обязательств и платежей полученные (счет 008).

Банковские гарантии.

№ пп	Контрагент	Банк	№ БГ и срок действия	Предмет гарантии	Сумма (тыс. руб.)
1	ООО "Нева-Нефть"	КБ "ИНТЕРПРОМБАНК"	БГ №ЕТ22320-И/306487 от 13.10.2020 по 03.03.2021	Поставка дизельного топлива	3 400
2	ООО "НООТ"	ПАО КБ "Восточный"	БГ № 121-17/ГАР-2 от 18.08.2017 по 31.01.2023	Услуги финансовой аренды (лизинга) транспортных средств	38 710
3	ООО "Траншина"	АКБ "АК"БАРС"	БГ-365501/2020 от 11.02.2020 по 31.01.2021	Поставка автомобильных шин	387
Итого					42 497

7.3. Обеспечения обязательств и платежей выданные (счет 009)

Банковские гарантии

№ пп	Банк	Контрагент	№ БГ и срок действия	Предмет гарантии	Сумма (тыс. руб.)
1	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	Комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области	БГ № 9991-ON1/09288 от 28.02.2020 по 31.01.2021	Оказание услуг, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам по межмуниципальным маршрутам Волгоградской области	13 584
2	АКБ "ДЕРЖАВА" ПАО	Комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области	БГ-426565/2020 с 11.12.2020 по 11.02.2021	Обеспечение исполнения обязательств участника Конкурса, на право заключения Гос. контракта (межмуниципальные маршруты №123 и № 146)	175
3	АО КБ "МОДУЛЬБАНК"	ГБУ СО "ВОЛЖСКИЙ ЦСОН"	БГ № 161909 от 03.03.2020 по 31.01.2021	Поставка проездных билетов на право проезда (в трамваях и автобусах)	286
4	АО "МОСКОМБАНК"	Комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области	БГ № ЭГ/8226/8226 с 10.12.2020г. по 11.02.2021г.	Участие в конкурсе, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по межмуниципальным маршрутам Волгоградской области, одним из конечных (промежуточных) остановочных пунктов является городской округ город Волжский	2 427

5	БАНК "РЕСО КРЕДИТ" (АО)	Комитет благоустройства и дорожного хозяйства администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области	БГ №ЭГ-158370/20 от 22.07.2020 по 31.01.2021	Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок и багажа автомобильным транспортом и наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам	6 750
6	ПАО "Росгосстрах Банк"	Комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области	БГ № БС-0010896/20 от 18.12.2020 по 31.01.2022 г.	Оказание услуг, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам по межмуниципальным маршрутам Волгоградской области	14 564
2	ПАО "Росгосстрах Банк"	Комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области	БГ № БС-0010899/20 от 18.12.2020 по 31.01.2022 г.	Оказание услуг, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам по межмуниципальным маршрутам Волгоградской области № 123, № 146	7 857
Итого					45 643

Основные средства в залоге

№ пп	Банк	№ кредитного договора	№ договора залога	Вид передаваемого имущества	Сумма (тыс. руб.)	
					Балансовая (остаточн.) ст-ть	Залоговая ст-ть
1	ПАО АКБ "АВАНГАРД"	№ 02600-ИБ/18-ЗИ от 03.09.2018, доп.соглашение от 20.12.2019 г. (овердрафт)		4 автобуса Автобус VOLGABUS-4298G8-0000010	0	1 400
2	ПАО АКБ "АВАНГАРД"	№ 0035/15 ЗН от 14.01.2016 г. (зарплатный кредит)		Здание административного корпуса, строение ЦДС	1 509	24 764
Итого					1 509	26 164

По всем договорам залога Предприятие может пользоваться имуществом, переданным в залог, в соответствии с его непосредственным назначением.

Итого выданных обеспечений обязательств и платежей на конец отчетного периода - 71 807 тыс. руб.

7.4. Материальные ценности в эксплуатации (счет МЦ)

На забалансовом счете МЦ числится имущество, находящееся в эксплуатации в сумме 13 444 тыс. руб., в том числе:

- Спецодежда в эксплуатации в сумме 828 тыс. руб.;
- Инвентарь и хоз.принадлежности в эксплуатации в сумме 12 616 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 операции со связанными сторонами не осуществлялись.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты у предприятия отсутствуют.

10. Внутренний контроль

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Предприятия, во всех его подразделениях сотрудниками в соответствии с их полномочиями и функциями.

11. Оценка влияния COVID-19 на деятельность предприятия

Распространение в 2020 г. вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) и введение ограничительных мер со стороны руководства РФ в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ оказало значительное влияние на деятельность Предприятия, выразившееся в сокращении выручки и увеличении расходов на санитарно-эпидемиологического мероприятия.

Основной причиной уменьшения доходов по пассажирским перевозкам в целом по Предприятию стало изменение графика движения общественного транспорта, т.е. частичное приостановление работы общественного транспорта в Волгоградской области с 00 ч 00 мин. 01.04.2020 г. по 23 ч 59 мин. по 28.06.2020 г.

В период с 01.04.2020 г. по 31.05.2020 г. движение общественного транспорта осуществляли заказные маршруты и специальные рейсы с 6 до 9 утра и с 16 до 20 часов.

Не смотря на то, что, начиная с июня 2020 г. график движения общественного транспорта возобновился, пассажиропоток упал из-за ограничений, введенных по Волгоградской области в связи с распространением коронавирусной инфекции:

- ограничение в культурно-развлекательной жизни города Волжского и Волгограда.
- обязанность работодателей Волгоградской области перевести 30 % сотрудников на удаленную работу.

В апреле 2020 г., в связи с приостановлением движения общественного транспорта, действие всех месячных проездных билетов на апрель 2020 г. было продлено на май 2020 г.

С 1 ноября 2020 г. в Волгоградской области временно прекратили свое действие социальные проездные для пенсионеров 65+ в целях соблюдения ими режима самоизоляции.

Перевод студентов и школьников на дистанционное обучение привело падению в ноябре 2020 г. выручки по ученическим и студенческим проездным.

В рамках государственных мер поддержки отраслей экономики, наиболее пострадавших от коронавирусной инфекции, Предприятие в банке ВТБ получило кредит на возобновление деятельности и поддержание занятости населения под 2 % годовых в размере 76 865,6 тыс. руб.

По настоящее время предприятие выполняет все условия кредита (сохранило не менее 90% сотрудников) и планирует их выполнить в течение всего периода наблюдения (до 31 марта 2021 г.). Поэтому 1 апреля 2021 года, кредит будет списан вместе с процентами – всю сумму выплатит государство.

Предприятие подтверждает, что выявленные события, за отчетный период способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Предприятия за 2020 год.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

26.03.2021 г.




О.И.Скрябин

И.А.Соколова