

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах**  
**за 2021 год**  
**общества с ограниченной ответственностью «Электронный проездной»**

**10. Дополнительная информация**

**10.1. Основные сведения об организации:**

Юридический адрес: 610004, г.Киров, ул.Пятницкая, 2А.

Фактический адрес: 610004, г.Киров, ул.Пятницкая, 2А.

Дата государственной регистрации: 20 сентября 2011 г.

ОГРН: 1114345036068

ИНН: 4345312512

КПП: 434501001

Зарегистрировано в ИФНС России №4345 по г.Кирову 20.09.2011, свидетельство 43 № 002395401.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 3 человека (в том числе внешних совместителей 1 человек).

Основные виды деятельности Общества:

- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99);

- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД 62.09).

Свою деятельность Общество начало осуществлять с июня 2012 года и она направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Единственным учредителем Общества является муниципальное бюджетное учреждение «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта».

В 2021 году изменения Уставного капитала не происходило.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 1 510 000 рублей.

Решением №12 единственного участника-учредителя от 07.12.2021 решено приступить к процедуре добровольной ликвидации Общества и назначена ликвидационная комиссия.

Единоличный исполнительный орган Общества – председатель ликвидационной комиссии Лялин Василий Владимирович, назначенный решением №12 единственного участника-учредителя ООО «Электронный проездной» от 07.12.2021.

У Общества отсутствуют обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства.

Дочерних и зависимых обществ нет.

ООО «Электронный проездной» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Электронный проездной» 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.

**10.2. Выручка (доходы) от реализации.**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг в рамках функционирования автоматизированной системы учета оплаты проезда в

городском пассажирском транспорте, системы учета и оплаты школьного питания, а именно: вознаграждение за оказание услуг по обработке информации за проведенную транзакцию по продаже посадочных талонов и организацию приема денежных средств от пользователей в счет оплаты стоимости услуг пассажирских перевозок, оказываемых перевозчиком пользователям, и в счет оплаты питания в общеобразовательных учреждениях города; выручка от продажи транспортных карт пользователям, оборудования и материалов (товаров) организациям; дополнительное техническое сопровождение, ремонт, диагностика оборудования; иные услуги, связанные с функционированием автоматизированной системы учета оплаты проезда, системы учета и оплаты школьного питания; доходы от сдачи в аренду имущества, доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности (вознаграждение за право пользования программным обеспечением), а также другие виды деятельности, разрешенные уставом организации.

С 01 ноября 2021 Общество прекратило осуществлять деятельность по оказанию услуг в рамках функционирования автоматизированной системы учета оплаты проезда в городском пассажирском транспорте и системы учета и оплаты школьного питания.

Доходы от реализации в 2021 году составили 49 954 016,42 рублей (без НДС), в том числе:

- вознаграждение за неисключительное право на использование программного обеспечения – 3 914 575,41 рублей;
- выручка от реализации прочих товаров (транспортных терминалов, чековой ленты, прочих запасных частей) – 10 984 800,35 рубля;
- комиссионное вознаграждение оператора за обработку транзакций – 31 608 360,75 рублей;
- прочие услуги (в т.ч. аренда оборудования) – 1 272 953,12 рублей;
- выручка от реализации транспортных карт – 788 708,04 рублей;
- услуги по ремонту оборудования – 1 249 768,25 рублей;
- информирование граждан о проходе через СКУД – 134 850,00 рубля.

### ***10.3. Расходы, связанные с реализацией.***

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, в 2021 году составили 52 964 471,66 рубля (без НДС), в том числе:

- себестоимость продаж – 38 745 498,60 рублей
- управленческие расходы – 14 218 973,06 рублей.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, составила 53 542 026,92 рублей.

### ***10.4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.***

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности, в 2021 году составил минус 3 010 455,24 рублей.

Для целей налогового учета сумма убытка составила 3 588 010,50 рублей.

### ***10.5. Прочие доходы.***

Сумма прочих доходов (процентов, начисленных банком по срочным вкладам, процентов по выданным займам и ценным бумагам, возмещение ущерба по решению суда, реализация основного средства) в 2021 году составила 30 832 049,70 рублей.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 30 804 716,37 рублей.

### ***10.6. Прочие расходы.***

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 11 253 515,90 рублей.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 6 453 525,91 рублей (услуги банка за проведение платежей).

Возникшая разница в учете доходов и расходов, связанных с реализацией, и прочих

доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в размере 27 333,33 рублей представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из доходов, не принимаемых для целей налогового учета – сумма НДС при реализации основного средства.

Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в размере 5 201 296,52 рублей представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей налогового учета, в том числе выплаты социального характера согласно Положению об оплате труда, проведение мероприятий и прочих расходов.

Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в размере - 370 544,80 рублей представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей бухгалтерского учета – невозможная к взысканию дебиторская задолженность, списанная ранее в бухгалтерском учете за счет резерва по сомнительным долгам.

Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в размере 60 166,53 рублей представляет собой временную разницу, которая сложилась из расходов, принимаемых в бухгалтерском учете и не принимаемых для целей налогового учета: в связи с применением разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль.

Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в размере - 637 721,79 рублей представляет собой временную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых в бухгалтерском учете и принимаемых для целей налогового учета: разница между созданным и израсходованным резервом по предстоящим расходам на оплату отпусков и страховых взносов (в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в размере - 2 276,96 рублей представляет собой временную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых в бухгалтерском учете и принимаемых для целей налогового учета: амортизация при реализации основного средства.

#### ***10.7. Расчеты по налогу на прибыль.***

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации в 2021 году Общество получило прибыль в размере 20 763 180 рублей. Соответственно сумма текущего налога на прибыль в 2021 году составила 4 152 636 рублей.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 16 539 593,79 рублей.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 5 952 727,97 рублей.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составила – 2 644 809,21 рубля.

Сумма постоянного налогового обязательства, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.3 «Постоянный налоговый расход (доход)» составила 960 683,68 рублей.

Сумма отложенного налогового актива, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» составила – 125 212,04 рублей.

Сумма отложенного налогового обязательства, отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» составила 9 318,29 рублей.

Соответственно сумма отложенного налога на прибыль составила 115 893,75 рублей.

#### ***10.8. Финансовый результат хозяйственной деятельности***

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный Обществом в 2021 году,

составил 12 271 064,04 рублей.

На финансовое положение и результаты деятельности Общества положительно повлияло вынесенное в пользу Общества решение суда о возмещении причиненного ущерба.

### **10.9. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», действующего с 01.01.2013, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №01-03/68 от 31.12.2016 «Об учетной политике».

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации исходя из срока полезного использования основных средств.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится ежегодно.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом и отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом директора, исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Оценка материально производственных запасов при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 "Общехозяйственные расходы".

При формировании прямых расходов по обычным видам деятельности по дебету счета 20.01 «Основное производство» организация обеспечивает их группировку по следующим элементам:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;

- начисления на оплату труда;
- амортизация;
- расходы на уплату вознаграждения участникам системы;
- расходы на техническое сопровождение системы;
- прочие расходы.

При реализации материальных ценностей, учитываемых в качестве товаров для перепродажи на счете 41 «Товары», их покупная стоимость списывается непосредственно в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Обобщение информации об общехозяйственных расходах производится на счете 26 "Общехозяйственные расходы". В их составе учитываются:

- административно-управленческие и общехозяйственные расходы;
- материальные расходы общехозяйственного назначения;
- затраты на оплату труда административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала во внебюджетные фонды;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- коммунальные расходы;
- арендная плата за объекты административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и прочих услуг;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на охрану труда;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтенные на счетах 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу" и 20 "Основное производство" ежемесячно списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи».

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Расходы по доставке товаров учитываются в составе расходов на продажу и списываются на себестоимость товаров, работ, услуг в момент поступления товаров.

#### **10.10. События после отчётной даты**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2021 год, отсутствуют.

#### **10.11. Информация по аффилированным лицам**

##### 1. Перечень связанных лиц

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование связанного лица</b>	<b>Основание, по которому лицо является связанным</b>
1	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Учредитель 100%
2	Кирилловых Андрей Викторович	Директор
3	Лялин Василий Владимирович	Председатель ликвидационной комиссии

## 2. Перечень операций со связанными лицами

№ п/п	Наименование связанного лица	Операции со связанными лицами	Сумма сделки за 2021 год (руб.)
1	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор аренды муниципального имущества № 113/6-2020 от 26.06.2020	56 249,79
2	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор на возмещение коммунальных затрат №1-28/161/2016 от 18.10.2016	179 520,50
3	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор аренды рабочих мест № 1-28/171/2017 от 01.10.2017	217 965,84
4	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор на возмещение затрат на техническое обслуживание помещений № 1-28/160/2016 от 18.10.2016	208 555,74
5	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Сублицензионный договор №1-28/171/2018 на передачу неисключительных прав от 29.12.2018	22 617,00
6	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор аренды оборудования №264/11-2021 от 01.11.2021	2 400,00
7	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор №208/10-2021 от 19.10.2021	6 900,00
8	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор №238/10-2021 от 29.10.2021	98 673,20
9	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор №306/11-2021 от 25.11.2021	32 835,00
10	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор аренды оборудования №108-2021 от 29.10.2021	25 600,00
11	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор аренды транспортного средства №263/11-2021 от 01.11.2021	75 000,00
12	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Лицензионный договор №104-2021 от 27.10.2021	80 000,00
13	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Лицензионный договор №107-2021 от 27.10.2021	32 500,00

	транспорта»		
14	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Соглашение №210/10-2021 от 22.10.2021	10 000,00
15	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Соглашение №211/10-2021 от 22.10.2021	10 000,00
16	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Соглашение №212/10-2021 от 22.10.2021	10 000,00
17	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор возмездного оказания услуг №1-28/126/2019 от 01.07.2019	120 000,00
18	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор аренды муниципального имущества № 146/10-2019 от 03.10.2019	604 992,60
19	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор аренды муниципального имущества № 279/11-2021 от 01.11.2021	22 563,00
20	МБУ «Центральная диспетчерская служба городского пассажирского транспорта»	Договор дарения движимого имущества №270/11-2021 от 01.11.2021	671 219,58

3. Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "Электронный проездной", в 2021 году составило 4 377,7 тыс. руб. Начисленная на него сумма страховых взносов составила 1 209,8 тыс. руб. В 2022 году не планируется выплата вознаграждения по результатам работы 2021 года.

Договоры негосударственного пенсионного обеспечения в пользу основного управленческого персонала не заключались, взносы не уплачивались.

Размер выплат директору определен трудовым договором. Вознаграждение директору, выплаченное в 2021 году, составило 1 580,7 тыс. руб. Начисленная на него сумма страховых взносов – 433,0 тыс. руб.

#### **10.12. Прочая информация**

Первомайским районным судом г.Кирова вынесены приговоры в отношении Ганьбы А.В, Никулина Д.Г., Рыболовлева А.А., совершивших растрату, т.е. хищение чужого имущества, совершенное с использованием своего служебного положения, в особо крупном размере. В отношении Общества удовлетворен гражданский иск о взыскании с виновных лиц в счет возмещения причиненного преступлением имущественного ущерба Обществу в сумме 28 598 736,54 рубля. По состоянию на 31 декабря 2021 года ущерб возмещен в размере 1 329 862,63 рублей.

Председатель ликвидационной комиссии



Лялин Василий Владимирович

Бухгалтер



Котюргина Екатерина Геннадьевна

