

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
МП «Нижегородское метро»

Тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец период	
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло	начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	129	(109)	-	(-)	-	(3)	-	-	129	(112)
	5110	за 2020 г.	129	(105)	-	(-)	-	(4)	-	-	129	(109)
в том числе: учебный видеофильм	5101	за 2021 г.	99	(99)	-	(-)	-	(-)	-	-	99	(99)
	5111	за 2020 г.	99	(99)	-	(-)	-	(-)	-	-	99	(99)
товарный знак № 640549	5102	за 2021 г.	30	(10)	-	(-)	-	(3)	-	-	30	(13)
	5112	за 2020 г.	30	(6)	-	(-)	-	(4)	-	-	30	(10)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	99	99	99
в том числе: учебный видеофильм	5131	99	99	99

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец период	
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	11869129	(2825875)	2762899	(1113)	1113	(536151)	-	-	14630915	(3360913)
	5210	за 2020 г.	11841473	(2551422)	41686	(14030)	13892	(288345)	-	-	11869129	(2825875)
в том числе: здания	5201	за 2021 г.	17854	(2469)	80	(14)	14	(519)	-	-	17920	(2974)
	5211	за 2020 г.	17854	(2030)	-	(-)	-	(439)	-	-	17854	(2469)
сооружения и передаточные устройства	5202	за 2021 г.	8241112	(754600)	2265786	(-)	-	(245945)	-	-	10506898	(1000545)
	5212	за 2020 г.	8246772	(648757)	303	(5963)	5963	(111806)	-	-	8241112	(754600)
машины и оборудование	5203	за 2021 г.	2452060	(1661003)	19540	(600)	600	(118535)	-	-	2471000	(1778938)
	5213	за 2020 г.	2451058	(1541858)	5377	(4375)	4237	(123382)	-	-	2452060	(1661003)
транспортные средства	5204	за 2021 г.	1126423	(386283)	474188	(451)	451	(167153)	-	-	1600160	(552985)
	5214	за 2020 г.	1094614	(339815)	35341	(3532)	3532	(50000)	-	-	1126423	(386283)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2021 г.	31680	(21520)	3305	(48)	48	(3999)	-	-	34937	(25471)
	5215	за 2020 г.	31175	(18962)	665	(160)	160	(2718)	-	-	31680	(21520)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец период
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств-всего	5240	за 2021 г.	2693	14587	(485)	(14396)	2399
	5250	за 2020 г.	1761	6127	(-)	(5195)	2693
в том числе: машины и оборудование	5241	за 2021 г.	2693	14587	(485)	(14396)	2399
	5251	за 2020 г.	1761	6127	(-)	(5195)	2693
здания, сооружения и передаточные устройства	5242	за 2021 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5252	за 2020 г.	-	-	(-)	(-)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2691	1123

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные в безвозмездное пользование основные средства, числящиеся за балансом	5280	7237026	10423905	10459806
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	126831	132796	132796
Основные средства, полученные в пользование в рамках исполнения контракта по АСКОП, числящиеся за балансом	5284	-	23250	14950

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	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	5400	за 2021 г.	60970	(-)	152276	(158027)	-	-	-	55219	(-)
	5420	за 2020 г.	70891	(-)	82715	(92636)	-	-	-	60970	(-)
В том числе: сырье и материалы	5401	за 2021 г.	13687	(-)	38109	(39972)	-	-	-	11824	(-)
	5421	за 2020 г.	11967	(-)	20367	(18647)	-	-	-	13687	(-)
запасные части	5402	за 2021г.	11986	(-)	58387	(58137)	-	-	-	12236	(-)
	5422	за 2020г.	20552	(-)	25788	(34354)	-	-	-	11986	(-)
прочие материалы (топливо, тара, прочие, хозяйственный инвентарь, покилометровый запас рельсов и др.)	5403	за 2021 г.	11734	(-)	21055	(22649)	-	-	-	10140	(-)
	5423	за 2020 г.	11902	(-)	14415	(14583)	-	-	-	11734	(-)
специальная оснастка и специальнаяодеждана	5404	за 2021г.	2048	(-)	3345	(3068)	-	-	-	2325	(-)

складе	5424	за 2020г.	1838	(-)	2773	(2563)	-	-	-	2048	(-)
верхнее строение путей	5405	за 2021 г.	21515	(-)	31380	(34201)	-	-	-	18694	(-)
	5425	за 2020 г.	24632	(-)	19372	(22489)	-	-	-	21515	(-)

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату,- всего	5440	1085	12762	9981
в том числе: запчасти	5441	303	7347	4340
Запасы, находящиеся в залоге по договору,- всего	5445	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2021 г.	22200	(4520)	28550	(4206)
	5530	за 2020 г.	31989	(2326)	22200	(4520)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 2021 г.	6296	(1462)	3830	(804)
	5531	за 2020 г.	5872	(1533)	6296	(1462)
поставщики	5512	за 2021 г.	612	(133)	1251	(171)
	5532	за 2020 г.	4363	-	612	(133)
в том числе: по авансам, связанным с приобретением запасов	55121	за 2021 г.	231	(133)	769	(171)
	55321	за 2020 г.	379	-	231	(133)
возмещение стоимости коммунальных и прочих услуг	5513	за 2021 г.	3660	(350)	1727	(472)
	5533	за 2020 г.	4326	(152)	3660	(350)
прочие	5514	за 2021 г.	11632	(2575)	21742	(2759)
	5534	за 2020 г.	17428	(641)	11632	(2575)
Итого	5500	за 2021 г.	22200	(4520)	28550	(4206)
	5520	за 2020 г.	31989	(2326)	22200	(4520)

4.2. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	114045	179392
	5571	за 2020 г.	180837	114045
в том числе: поставщики и подрядчики	5552	за 2021 г.	114045	179392
	5572	за 2020 г.	172229	114045
страховые взносы	5553	за 2021 г.	0	0
	5573	за 2020 г.	8608	0
Краткосрочная кредиторская задолженность- всего	5560	за 2021 г.	630665	289535
	5580	за 2020 г.	497250	630665
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 2021 г.	381045	208741
	5581	за 2020 г.	307522	381045
страховые взносы	5562	за 2021г.	18004	18192
	5582	за 2020г.	28550	18004
налоги и сборы	5563	за 2021 г.	10963	9229
	5583	за 2020 г.	8676	10963
по оплате труда	5564	за 2021 г.	27295	28877
	5584	за 2020 г.	28967	27295
прочие	5565	за 2021 г.	50198	24496
	5585	за 2020 г.	73535	50198
краткосрочные заемные средства	5566	за 2021 г	143160	-
	5586	за 2020 г	50000	143160
Итого	5550	за 2021 г.	744710	468927
	5570	за 2020 г.	678087	744710

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	393550	281466
Расходы на оплату труда	5620	651056	661260
Отчисления на социальные нужды	5630	198541	199960
Амортизация	5640	291100	282882
Прочие затраты	5650	196923	220658
Итого по элементам	5660	1731170	1646226
Изменение остатков (прирост /-, уменьшение /+): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост /-)	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение /+)	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1731170	1646226

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	5700	43651	90145	(87451)	(-)	46345
В том числе: по предстоящей оплате отпусков	5701	43651	90145	(87451)	(-)	46345

7. Получение бюджетных средств

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900		863074
в том числе:			
субсидия на возмещение части затрат, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа метрополитеном на территории города Н. Новгорода	5901	951485	553893
субсидия на возмещение выпадающих доходов, возникающих от перевозки льготных категорий граждан, учащихся, студентов метрополитеном	5902	75183	50576
субсидия в целях возмещения недополученных доходов в связи с предоставлением бесплатного проезда отдельным категориям граждан	5903	13336	12555
субсидия на возмещение части затрат в связи с ухудшением экономической ситуации (COVID-19)	5904	-	72900
субсидия на возмещение части затрат по мероприятиям, связанным с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации (COVID-19)	5905	-	173150

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020 г.	За 2019 г.
Полученные – всего, в т.ч	6 102 571,58	-	-
банковские гарантии	6 102 571,58	-	-
Выданные – всего	-	-	50000
в том числе: простой вексель (договор займа)	-	-	50000

9. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

9.1 Выручка

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.
От перевозок	за 2021 г.	550132
	за 2020 г.	408147
От оказания непрофильных услуг	за 2021 г.	59602
	за 2020 г.	57959
Итого	за 2021 г.	609734
	за 2020 г.	466106

9.2 Себестоимость

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.
От перевозок	за 2021 г.	1621 252
	за 2020 г.	1627874
От оказания непрофильных услуг	за 2021 г.	19308
	за 2020 г.	18352
Итого	за 2021 г.	1640560
	за 2020 г.	1646226

9.3 Управленческие расходы

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.
От перевозок	за 2021 г.	90610

9.4 Прочие доходы

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.
Субсидии	за 2021 г.	1040004
	за 2020 г.	863074
От реализации и списания ТМЦ и прочие	за 2021 г.	12885
	за 2020 г.	8381
Доходы, признанные по решению суда, штрафы, пени к получению	за 2021г.	767
	за 2020 г.	1568
Прекращенные обязательства по уплате задолженности по кредитному соглашению на возобновление деятельности, предоставленному в 2020 году	за 2021 г.	142079
	за 2020 г.	-
Резерв по сомнительным долгам	за 2021 г.	4342
	за 2020 г.	2270
Итого	за 2021г.	1200077
	за 2020 г.	875293

9.5. Прочие расходы

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.
Фонды спецназначения и другие	за 2021 г.	9453
	за 2020 г.	8640
Признанные по решению суда, пени за нарушение условий хоз. договоров	за 2021 г.	739
	за 2020 г.	9772
От реализации и списания ТМЦ и прочие	за 2021 г.	6388
	за 2020 г.	4053
Резерв по сомнительным долгам	за 2021 г.	4206
	за 2020 г.	4520
Плата за рассрочку платежа по ремонту вагонов	за 2021 г.	23495
	за 2020 г.	32052
Услуги банка	за 2021 г.	935
	за 2020 г.	2269
Итого	за 2021г.	45216
	за 2020г.	61306

10. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

11. Бухгалтерская отчетность за 2020 год составлена с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Сумма изменения отложенных налоговых активов за 2020 год составила 71413,0 тыс. руб., сумма временных разниц – 357066,0. Сумма постоянных налоговых обязательств – 1896,0 тыс. руб., сумма постоянных разниц составила 9477,0 тыс. руб. Начислен условный доход по налогу на прибыль в сумме 73309,0 тыс. руб.

При расчетах применена ставка налога на прибыль 20%.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год составлена с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Сумма изменения отложенных налоговых активов за отчетный период составила 15591,0 тыс. руб.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 77955,0 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств и оценочных обязательств.

Сумма постоянных налоговых расходов составила 22275,0 тыс. руб., сумма постоянных разниц – 111380,0 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различием в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Условный расход по налогу на прибыль составил 6685,0 тыс. руб.

При расчетах применена ставка налога на прибыль 20%.

12. В отчетном периоде у предприятия сделок с аффилированными лицами с заинтересованностью не было.

13. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности произошли существенные события (события после отчетной даты) - непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, непрогнозируемое изменение ключевой ставки ЦБ РФ, введение экономических санкций. Данные события в будущем могут оказать влияние

на финансовое положение, финансовый результат и движение денежных средств предприятия. Неопределенность указанной ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

14. В соответствии с оценками руководства предприятия МП «Нижегородское метро» способно продолжать непрерывную деятельность в дальнейшем. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из принципа (допущения) непрерывности деятельности.

15. По состоянию на 30.03.2022 имеются условные активы в результате не завершенных судебных разбирательств, в которых МП «Нижегородское метро» выступает истцом:

Истец	Ответчик	№ Дела	Сумма иска, руб.
МП «Нижегородское метро»	Фомичева О.А.	2-112/2021	5609,75
МП «Нижегородское метро»	КУГИ и ЗР и Администрация г. Н. Новгорода	А43-30247/2021	459385,47
МП «Нижегородское метро»	ООО Каскад	А43-31310/2021	121090,17
МП «Нижегородское метро»	ООО «Заслон»	А43-33030/2021	170810,00
МП «Нижегородское метро»	ООО «Комплект-Сервис»	А43-35561/2021	5946,88
МП «Нижегородское метро»	ООО «ИНТЕКС КОРП»	А43-1416/2022	31485,59
МП «Нижегородское метро»	ООО ПЗТП «Радость»	А43-1414/2022	83961,00

По состоянию на 30.03.2022 имеются условные обязательства, в результате не завершенных судебных разбирательств, в которых МП «Нижегородское метро» выступает ответчиком:

Истец	Ответчик	№ Дела	Сумма иска, руб.
Чураева И.В.	МП «Нижегородское метро»	2-3513/2021	300000,00
ООО «Заводские сети»	МП «Нижегородское метро»	А43-3270/2022	976460,20
Гришаев А. И.	МП «Нижегородское метро»	2-4789/2021	15000,00

В соответствии с оценками руководства предприятия уменьшения экономических выгод от судебных разбирательств маловероятны, соответственно, резервы по ним в бухгалтерской отчетности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года не создавались.

16. За 2020 год краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 9120,3 тыс. руб. начислялись на основании трудовых договоров, коллективного договора и действующего положения об оплате труда, в т. ч. оплата ежегодного оплачиваемого отпуска 640,1 тыс. руб., компенсация за неиспользованный отпуск при

увольнении 209,0 тыс. руб. Выплаты, не предусмотренные коллективным и трудовыми договорами, в пользу основного управленческого персонала не производились. Сумма начисленных страховых взносов составила 2561,7 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу не было.

За 2021 год краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 10012,9 тыс. руб. начислялись на основании трудовых договоров, коллективного договора и действующего положения об оплате труда, в т. ч. оплата ежегодного оплачиваемого отпуска 747,1 тыс. руб., компенсация за неиспользованный отпуск 60,7 тыс. руб. Выплаты, не предусмотренные коллективным и трудовыми договорами, в пользу основного управленческого персонала не производились. Сумма начисленных страховых взносов составила 2865,3 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу не было.

К основному управленческому персоналу относятся: директор, главный инженер метрополитена, первый заместитель директора – главный ревизор по безопасности движения, заместитель директора по эксплуатации, заместитель директора по экономике и финансам, заместитель директора по общим вопросам, заместитель директора по безопасности.

17. Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

18. Предприятие в отчетном году осуществляло деятельность в отрасли российской экономики, пострадавшей в условиях распространения новой коронавирусной инфекции. Количество перевезенных пассажиров за 2021 год составило 25382,29 тыс. чел. при скорректированном с учетом условий распространения новой коронавирусной инфекции плане 24573,00 тыс. чел. Относительно скорректированных плановых показателей произошло увеличение на 809,29 тыс. чел. Первоначально пассажиропоток был запланирован в количестве 30242,9 тыс. чел.

Уменьшение доходов от перевозки относительно первоначального плана произошло за счет снижения пассажиропотока в связи с введением на территории Нижегородской области карантинных мероприятий по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), таких как, перевод учащихся на дистанционное обучение, перевод работников предприятий и организаций на удаленный режим работы, отмена массовых мероприятий.

Дополнительно предприятием понесены расходы за 2021 год в условиях распространения новой коронавирусной инфекции: приобретение СИЗ, дезинфицирующих средств, санитарно-гигиенического инвентаря и приспособлений, дезинфекция станций и помещений и др. Суммы вышеуказанных расходов по отношению к общему итогу соответствующих данных являются незначительными.

Информация по субсидиям, полученным за 2021 год в условиях распространения новой коронавирусной инфекции, раскрыта в разделе 7 пояснений.

19. Учетная политика предприятия утверждена приказом директора метрополитена N 11/Н от 01.06.2007 года с учетом внесенных изменений и дополнений.

Принятая учетная политика применяется последовательно и факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Основными моментами учетной политики являются:

- Основные средства отражаются по первоначальной стоимости на балансовом счете 01 «Основные средства». Способ начисления амортизации – линейный. Определение срока полезного использования основных средств и выбор амортизационной группы производились согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1 (в действующей редакции). Срок полезного использования определялся службами метрополитена самостоятельно в пределах сроков в амортизационной группе. Переоценка основных средств не производится.

- Основные средства, полученные от собственника на праве хозяйственного ведения сверх суммы уставного фонда, отражаются по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на отдельном субсчете и в бухгалтерском балансе по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

- В качестве нематериального актива объект принимается к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении условий согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Способ начисления амортизации – линейный. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету срок его полезного использования определяется исходя из срока действия:

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

Нематериальный актив, по которому невозможно надежно определить срок полезного использования, считается нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования, и амортизация по нему не начисляется.

- Запасы, к которым относятся сырье, материалы, топливо, комплектующие изделия, запасные части, инструменты, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная одежда, специальная оснастка и прочие материалы отражаются в учете по фактической себестоимости. Списание запасов – по себестоимости единицы запасов.

- Отражение доходов и расходов – по методу начисления.

Учет затрат ведется на балансовых счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» по видам деятельности (пассажирские перевозки, непрофильные услуги).

Заккрытие затратных счетов производится:

- счет 20,23 в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» по видам субконто;
- счет 25 в дебет счета 20.01 «Основное производство»;
- счет 26 в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы», на отдельном субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Учет доходов ведется на балансовом счете 90.01 «Выручка» по видам деятельности (пассажирские перевозки, непрофильные услуги). Прочие доходы отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы», на отдельном субсчете 91.01 «Прочие доходы».

- Расходы будущих периодов относятся на себестоимость в течение срока, к которому они относятся. В составе расходов будущих периодов учитываются следующие расходы: права на использование баз данных на условиях простой (неисключительной) лицензии, права на использование ПО на условиях простой (неисключительной) лицензии и другие аналогичные расходы.

- Оценочное обязательство в виде резерва на предстоящую оплату отпусков определяется исходя из количества неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска и среднедневного заработка. Сумма оценочного обязательства определяется как сумма расходов на предстоящие отпуска сотрудников, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

- Резерв под снижение стоимости запасов формируется по запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи которых существенно снизилась. Существенным снижением стоимости признается снижение на 20% и более. Величина резерва считается оценочным значением и формируется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

- Резерв по сомнительным долгам формируется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря отчетного года 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 увеличивается сумма создаваемого резерва.

Величина резерва считается оценочным значением и определяется по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения им долга полностью или частично;

- Средства, полученные на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа, фонды специального назначения и прочие средства из бюджета города отражаются в бухгалтерском учете по факту их фактического поступления на балансовом счете 86 «Целевое финансирование» с последующим отнесением на субсчет 91.01 «Прочие доходы». Средства из областного бюджета в целях возмещения выпадающих доходов, связанных с перевозкой льготных категорий граждан, учащихся, студентов, отражаются в бухгалтерском учете по факту оказания услуг по дебету субсчета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы». Прочие средства, полученные из бюджета, отражаются в бухгалтерском учете по факту их фактического поступления по дебету субсчета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы».

- Инвентаризация ТМЦ проводится 1 раз в год по состоянию на 1 ноября, основных средств и незавершенного строительства – 1 раз в год по состоянию на 1 ноября, обязательств – в четвертом квартале. В других случаях инвентаризация проводится в соответствии с действующим законодательством.

- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется затратным методом. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

20. Изменения в учетную политику.

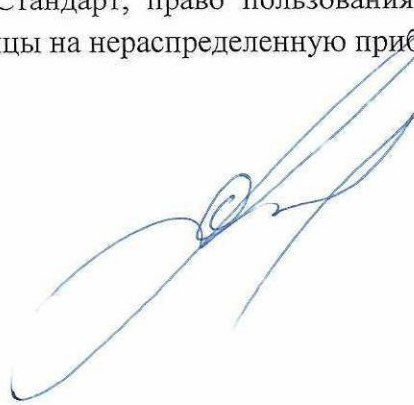
Изменения в учетную политику, требующие ретроспективного отражения последствий этого изменения, не вносились.

Изменения учетной политики с 2021 года в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно. Учет бывшей в употреблении специальной и форменной одежды ведется на забалансовом счете только в количественном выражении. Управленческие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности (отчете о финансовых результатах) по строке «Управленческие расходы». Величина резерва под обесценение запасов формируется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, которые не предназначены для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов, отражаются по строке бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность». Раскрывается данная информация с учетом существенности в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения учетной политики с 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).
- Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
- Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются по каждому договору аренды единовременно на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Директор



О.А.Яушев