

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «МУРМАНСКИЙ
РЕГИСТРАЦИОННО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР»
К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2022 ГОД**

В годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету, необходимо раскрывать информацию, предусмотренную пп. 6 п. 3 ст. 21 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Федеральные стандарты бухгалтерского учета, независимо от вида экономической деятельности, устанавливают следующее:

- определения и признаки объектов бухгалтерского учета,
- порядок их классификации,
- условия принятия и списания их в бухгалтерском учете;
- требования к учетной политике, инвентаризации активов и обязательств, документам и документообороту в бухгалтерском учете,
- содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период,

В связи с этим, пояснительная записка выступает продолжением пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, с целью раскрытия информации, необходимой заинтересованным пользователям.

1. Сведения об акционерном Обществе.

Полное фирменное наименование Общества: акционерное общество «Мурманский регистрационно-информационный вычислительный центр».

Сокращенное наименование Общества: АО «МРИВЦ».

Юридический адрес: 183038, Россия, г. Мурманск, ул. Софьи Перовской, д.16а

Почтовый адрес: 183038, Россия, г. Мурманск, ул. ул. Софьи Перовской, д.16а

Контактный телефон: (8152) 45-50-91 Факс: (8152) 45-00-94

Адрес электронной почты: <http://www.office@mrivc.ru>

Сведения о государственной регистрации:

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1185190000786

Регистрационный орган: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Мурманску

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5190075650

Код причины постановки на учет (КПП): 519001001

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 14.02.2018г.

Уставный капитал общества состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 1 рубль в количестве 146 520 945 штук (государственный номер выпуска – 1-01-24518-J, дата государственной регистрации – 11 апреля 2018 года).

Сведения об акционерах: Общество учреждено единственным акционером – муниципальным образованием город Мурманск в лице комитета имущественных отношений города Мурманска с долей участия в уставном капитале 100 % акций. Акции Общества при его создании приобретены единственным акционером, на бирже акции общества не торгуются. Дивиденды по итогам работы за финансовый год в полном

объеме перечисляются в городской бюджет, физическим лицам дивиденды не начисляются и не выплачиваются.

Информация о реестродержателе Общества:

Реестродержателем Общества является АО «Новый регистратор» (ОГРН 1037719000384, ИНН 7719263354).

Информация об аудиторе Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Северная столица» (ООО «АФ «Северная столица») (ОГРН 1037811040992), является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» и зарегистрировано в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 15 ноября 2016 года (ОРНЗ 11606057460 - основной регистрационный номер записи). ОРНЗ руководителя ООО «АФ «Северная столица» Беликовой Оксаны Львовны включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 30 декабря 2016 года за основным регистрационным номером записи - 21606092392.

2. Основные виды деятельности АО «МРИВЦ».

Общество создано в результате реорганизации в форме преобразования МУП «МРИВЦ» в АО «МРИВЦ» 14.02.2018 г. и является его правопреемником.

Основным видом экономической деятельности АО «МРИВЦ» согласно ОКВЭД-2 является «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность» (Код 63.11).

Согласно Уставу основной целью создания общества является осуществление предпринимательской деятельности, расширение рынка услуг и извлечение прибыли. Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. Основными видами деятельности АО «МРИВЦ», закрепленными Уставом, являются:

63.11 деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность, включающая в себя услуги в области обработки данных и деятельность, связанную с вводом и полной обработкой данных, предоставленных заказчиком, создание специальных отчетов на основании данных, предоставленных заказчиком;

63.11.1 - деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов, включающая в себя все стадии обработки данных, в том числе подготовку и ввод данных с применением технического и программного обеспечения для оказания информационно – вычислительных услуг предприятиям и организациям;

66.19.6 - деятельность по приему платежей физических лиц платежными агентами, включающая в себя прием платежей за жилье, коммунальные услуги и другие услуги по единому платежному документу или отдельным квитанциям, автоматизированное распределение поступивших на расчетный счет Общества денежных средств и их перечисление поставщикам услуг;

69.10 - деятельность в области права, включающая в себя юридическую помощь предприятиям жилищно-коммунального комплекса по работе с задолженностью населения. Кроме того, для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. В отчетном периоде изменений видов деятельности в обществе не было.

3. Состав аффилированных лиц Общества.

- 1 Единственным акционером Общества является муниципальное образование город Мурманск в лице комитета имущественных отношений
Адрес: 183038, город Мурманск, ул. Комсомольская, дом 10;
- 2 *Председатель Совета директоров:*
Декатова Наталья Михайловна;
- 3 *Заместитель Председателя Совета директоров:*
Елпанова Татьяна Анатольевна;
- 4 *Члены Совета директоров:*
Осина Надежда Викторовна;
Таран Антонина Ивановна;
Червинко Анжелика Юрьевна;

Вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались.

Состав ревизионной комиссии Общества.

Ларионова Мария Юрьевна;
Клементьева Юлия Викторовна;
Коновод Валентина Николаевна;

4. Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества, согласно Уставу Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором. Генеральным директором в Обществе является – Шмуйлович Елена Вениаминовна.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества. Критерии определения и размер вознаграждения генерального директора определяются в соответствии с положением об оплате труда, Трудовым договором и штатным расписанием. Оклад генерального директора утверждается Советом директоров в пределах 4-х кратного размера оклада оператора ПЭВМ.

5. Учетная политика Общества, основные элементы и изменения, внесенные с 01.01.2022 года, финансовые риски.

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ПБУ 4/99, способных оказать влияние на результат финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, Общество не совершало. Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 30.03.2018 № 6-о (в редакции последующий изменений). Изменения, вносимые в учетную политику Общества, в основном связаны с многочисленными изменениями, вводимыми в бухгалтерском и налоговом законодательствах, которые не влекут за собой существенных изменений условий деятельности общества, а также необходимости изменений способов ведения бухгалтерского учета, группировки и оценки фактов хозяйственной жизни, используемых на предприятии. Технология обработки учетной информации осуществляется средствами программы 1С-Бухгалтерия автоматизированным способом.

Порядок определения выручки от реализации услуг МРИВЦ, результатов финансово-хозяйственной деятельности и формирования налога на прибыль

Согласно новому классификатору ОКВЭД2, вступившему в действие с 01.01.2017 года, АО «МРИВЦ» присвоен код 63.11 – Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Выручка АО «МРИВЦ» складывается из оказания услуг предприятиям жилищно-коммунального комплекса по формированию платежных документов по коммунальным платежам, сбору и перечислению денежных средств, поступающих от населения, расчетов за коммунальные услуги нежилых помещений, оказания платных услуг населению по выдаче информационных справок.

Доходы от реализации услуг МРИВЦ формирует согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и в соответствии со ст. 249 с учетом требований ст. 271 части второй НК РФ и п.1 ст. 39 части первой НК РФ, как для бухгалтерского учета, так и в целях налогового учета, то есть применяет метод определения доходов «по начислению». Выручка определяется по факту отгрузки в момент перехода права собственности, который подтверждается подписанием покупателями универсального передаточного документа (УПД) о получении оказанных услуг независимо от фактического поступления денежных средств. На основании УПД, совмещающего в себе счет-фактуру и акт оказания услуг, формируется Книга продаж за отчетный (налоговый) период. Выручка за отчетный месяц подтверждается Ведомостью выполненных услуг в разрезе видов услуг и контрагентов, представляемой в бухгалтерию отделом эксплуатации по окончании месяца, итоги которой соответствуют итогам Книги продаж.

Метод определения учета выручки от реализации «по отгрузке», или иначе по методу начисления, практически полностью сближает бухгалтерский и налоговый учет выручки, которая является налогооблагаемой базой для расчета налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, отражает основной показатель работы общества. Незавершенного производства АО «МРИВЦ» не имеет. **Доходы по обычным видам деятельности**, сформированные в целях бухгалтерского учета в полном объеме формируют налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в целях налогового учета.

Расходы от обычных видов деятельности, сформированные в целях бухгалтерского учета согласно требованиям ПБУ 10/99 «Расходы организации», отличаются от расходов, принимаемых для налогообложения прибыли, на сумму постоянных разниц, (непроизводительные потери, расходы, не давшие положительных результатов, расходы, осуществленные сверх установленных законодательством норм и т.п.) и вычитаемых временных разниц (суммы превышения амортизации, начисленной по правилам бухгалтерского учета над амортизацией, начисленной по правилам налогового учета); **Прочие доходы общества**, сформированные по правилам бухгалтерского учета (проценты, дивиденды полученные, суммы восстановленного резерва по сомнительной задолженности, доходы от списания кредиторской задолженности, прочие возмещения) также практически полностью формируют внереализационные доходы, являющиеся налогооблагаемой базой по налогу на прибыль (исключая суммы восстановленного резерва по сомнительной задолженности, так как он начисляется исключительно в целях бухгалтерского учета). **Прочие расходы общества** (операционные расходы банка, судебные издержки, услуги реестродержателя, резерв по сомнительным долгам, выплаты социального характера и единовременные выплаты с учетом социальных взносов, ДМС и пр.), сформированные по правилам бухгалтерского учета, отличаются от внереализационных расходов, принимаемых в целях налогообложения прибыли на сумму постоянных разниц (социальные выплаты, материальная помощь, единовременные поощрения, предусмотренные положением об оплате труда) и налогооблагаемые временные разницы (суммы превышения амортизации, начисленной по правилам налогового учета над амортизацией, начисленной по правилам бухгалтерского учета).

Финансовый результат от основной деятельности в целях бухгалтерского учета определяется как разница между выручкой от реализации без НДС и фактическими расходами, сформировавшимися на балансовом счете 20 «Основное производство».

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто. Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом отражаются в налоговых и бухгалтерских регистрах, где рассчитывается постоянный налоговый расход (ПНР), отложенные налоговые активы (ОНА), отложенные налоговые обязательства (ОНО), постоянный налоговый доход (ПНД), которые отражаются на балансовых счетах (99.02.3; 09; 77;).

Текущий налог на прибыль рассчитывается на основании **условного налога (дохода)**, рассчитанного от бухгалтерской прибыли с учетом ПНР, ОНА, ОНО и ПНД. После чего сверяется с налогом на прибыль, рассчитанным в налоговых регистрах, на основании которых заполняется Декларация по налогу на прибыль.

Бухгалтерский учет финансового результата прибыли (убытка) состоит из следующих этапов:

- операции по учету прибыли (убытка), полученной в отчетном периоде от основной деятельности- реализации информационно-вычислительных услуг по обработке данных, и (или) имущественных прав (Д/т 90 К/т 99).
- операций по учету прочих доходов и расходов, которые отражаются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетами денежных средств и расчетов (50,51,60, 62,70,76 и др.).
- операции по начислению текущего налога на прибыль, рассчитываемого от бухгалтерской прибыли и постоянных налоговых обязательств, (Д/т 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» с К/та 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»; Д/т 99.02.3 «Постоянный налоговый расход» с К/та 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»).
- операции закрытия по окончании месяца балансового счета 91 «Прочие прибыли и убытки» и переносу свернутого сальдо на балансовый счет 99 «Прибыли и убытки» для формирования балансовой прибыли для налогообложения (кредитовый оборот 99 счета), так и для определения чистой прибыли (убытка) отчетного года (сальдо по 99 счету).
- Остаток нераспределенной прибыли в обращении (Сальдо б/сч 84.03) по итогам года присоединяется к прибыли, подлежащей распределению на следующий год, либо направляется на покрытие полученных убытков.
- Согласно ст. 284 НК РФ налоговая ставка для расчета налога на прибыль применяется в размере 20 процентов, в том числе сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3 процентов, зачисляется в федеральный бюджет, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17 процентов, зачисляется в бюджет субъекта Российской Федерации.
- Учитывая Информацию Минфина России N ПЗ-9/2012 "**О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности**", с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, организацией должны раскрываться показатели и пояснения о потенциально существующих рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена эта организация. Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах организации осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. При этом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую

отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

В связи с этим, АО «МРИВЦ» представляет информацию о финансовых рисках с подразделением на следующие группы таких рисков: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности:

Рыночные риски АО «МРИВЦ» в условиях реформы ЖКХ, связаны с постоянным переделом рынка в жилищно-коммунальной сфере, переходом, ресурсо-снабжающих организаций, управляющих компаний, предприятий, оказывающих услуги жилищно-коммунального хозяйства, от одного собственника к другому, что чаще всего ведет к изменению обслуживающих компаний, оказывающих информационно-вычислительные услуги по обработке данных, которых сейчас немало на рынке ЖКХ, вследствие чего с уходом клиентов, общество иногда теряет свои доходы, восполнить которые нелегко - конкуренция на рынке довольно высока.

Кредитные риски АО «МРИВЦ» - в отдельных случаях, по согласованию с Советом директоров общества, осуществляет операции по выдаче займов в денежной форме предприятиям жилищно-коммунального комплекса, испытывающим финансовые трудности, связанные с выполнением социально-значимых задач. Предприятие (заемщик) письменно обращается в МРИВЦ с просьбой о выдаче денежного займа. МРИВЦ направляет письмо в Совет директоров с просьбой о согласовании договора займа, суммы займа, срока возврата, размера процента. Договор денежного займа с процентами подписывается заемщиком и займодавцем только после получения протокола заседания Совета директоров о согласовании крупной сделки или внесении изменений в ранее заключенный договор. Возврат займов обеспечивается поступающими в пользу заемщиков на расчетный счет МРИВЦ коммунальными платежами, уплата процентов осуществляется заемщиками своевременно путем зачета встречных обязательств, в связи с чем, кредитные риски у общества практически отсутствуют.

Риски ликвидности АО «МРИВЦ», связанные с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займодавцам по полученным кредитам и займам, не очень велики, так как Общество старается не пользоваться заемными средствами, просроченной задолженности по расчетам с поставщиками и своими работниками не имеет. Коэффициент абсолютной ликвидности, который отражает способность общества погасить текущие обязательства за счет краткосрочных денежных вложений и денежных средств на расчетных счетах, по итогам отчетного года составил 0,7 (норма от 0,2-0,7), что означает возможность общества, при необходимости, погасить до 70 % своих краткосрочных обязательств.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 03.03.2017 № 255, утвердившего Правила исчисления и взимания платы за **негативное воздействие на окружающую среду**, АО «МРИВЦ» относится к IV категории объектов НВОС, в связи с чем, с 2021 года Общество освобождено от расчета и перечисления платы за негативное воздействие на окружающую среду. Затрат на экологическую деятельность, а также затрат на оплату использованных в течение отчетного года **энергетических ресурсов** (п.5 ст. 22 Федерального закона от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ), Общество не несет.

Согласно ПБУ11/2008 «**Информация о связанных сторонах**», информация о связанных сторонах, предусмотренная настоящим Положением, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах в тех случаях, когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим или физическим лицом;

Сообщаем - общество не ведет совместную деятельность с другими фирмами и предпринимателями, негосударственными пенсионными фондами, операции со связанными сторонами у Общества в отчетном периоде отсутствовали.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, устанавливается организацией самостоятельно на основании пункта 9 ПБУ 11/2008. Информацию, подлежащую раскрытию в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, Общество раскрывает отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон основного управленческого персонала организации.

Для целей настоящего Положения под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, заместитель генерального директора, члены совета директоров, члены ревизионной комиссии общества).

Согласно пункту 12 ПБУ 11/2008 **в составе информации о связанных сторонах** Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

Состав аффилированных лиц Общества:

Единственным акционером Общества является - муниципальное образование город Мурманск в лице комитета имущественных отношений администрации города Мурманска с долей участия в уставном капитале 100 % акций.

Согласно статьи 15 Устава общее руководство деятельностью Общества осуществляет

Совет директоров АО «МРИВЦ» в составе:

Председатель Совета директоров: Декатова Наталья Михайловна;

Заместитель Председателя Совета директоров: Елпанова Татьяна Анатольевна;

Члены Совета директоров: Осина Надежда Викторовна; Таран Антонина Ивановна;

Червинко Анжелика Юрьевна;

Согласно статьи 20 Устава, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью

Общества осуществляет **ревизионная комиссия** в составе: Забелкина Оксана Анатольевна; Клементьева Юлия Викторовна; Коновод Валентина Николаевна;

Вознаграждения членам Совета директоров и ревизионной комиссии не выплачивались. Каких-либо финансовых операций с указанными лицами, Обществом не осуществлялись.

Дивиденды по итогам отчетного года Общество перечисляет в бюджет города Мурманска.

Согласно статьи 19, Руководство текущей деятельностью Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом - **генеральным директором**. Генеральным директором в Обществе является – Шмуйлович Елена Вениаминовна. Должность **заместителя генерального директора** в штатном расписании вакантна.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества.

Критерии определения и размер вознаграждения генерального директора определяются в соответствии с положением об оплате труда, Трудовым договором и штатным расписанием. Фонд оплаты труда генерального директора за 2022 год, с учетом всех выплат и вознаграждений, составил 2 207 224,90 руб. Начислено страховых взносов на ОПС, ОМС и ФСС в сумме 551 018,96 руб.

Согласно **ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»** утверждены правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, установлено, что организации - эмитенты публично размещаемых ценных бумаг, должны раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с настоящим Положением. Иные организации применяют настоящее Положение в случае принятия ими решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности. Информация, не соответствующая требованиям настоящего Положения, не может именоваться в бухгалтерской отчетности информацией по сегментам. Сообщаем: АО «МРИВЦ» не принимал решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Приказом Минфина России от 27.11.2020 № 287н с 01.01.2022 года сразу в несколько положений по бухгалтерскому учету: ПБУ 9/ 99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» внесено одно и тоже уточнение: в случаях, когда раскрытие информации в установленном объеме может привести к потерям экономического характера, может подорвать деловую репутацию организации или ее контрагентов, организация вправе раскрывать информацию в ограниченном объеме.

Основными элементами учетной политики общества являются:

- стоимостной критерий отнесения основных средств и нематериальных активов к амортизируемому имуществу установлен в целях бухгалтерского учета свыше 40 тыс. руб. за единицу, в целях налогового учета – свыше 100 тыс. руб. за единицу;
- стоимость объектов основных средств и нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом;
- ежегодная переоценка основных средств и нематериальных активов не производится;
- оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической стоимости затрат на приобретение;
- списание материально-производственных запасов осуществляется по средней стоимости, сложившейся на момент списания;
- в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления;
- в целях определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость выручка определяется по факту отгрузки в момент перехода права собственности, независимо от фактического поступления денежных средств;
- общество начисляет резерв по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета, в целях налогового учета списание безнадежной задолженности осуществляется согласно правилам налогового законодательства;
- общество начисляет резерв на оплату отпусков как в целях бухгалтерского, так и налогового учета согласно порядку, утвержденному в соответствии с налоговым кодексом;
- обособленные подразделения общества не имеют отдельного баланса и расчетного счета, выполняют часть общих функций общества. Три обособленных подразделения (УРС-1, УРС-3, УРС-4), расположены на территории города Мурманска и поставлены на учет в Инспекции ФНС по г. Мурманску. Одно подразделение (УРС г. Кола) зарегистрировано в Межрайонной Инспекции ФНС № 7 по Мурманской области. Плательщиком налогов за обособленные подразделения является юридическое лицо АО «МРИВЦ».

Приказом от 29.12.2021 г. № 32-о в Учетную политику общества с 01.01.2022 года в целях бухгалтерского учета внесены следующие изменения:

- В соответствующий раздел учетной политики, отражающий порядок начисления заработной платы работникам общества, внесены изменения о том, что с 01.01.2022 года минимальный размер оплаты труда в РФ (МРОТ) установлен в размере 13 890 рубля.
- Предельные величины баз для страховых взносов с 01.01.2022 применять в следующем размере: на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности – 1 032 тыс. рублей, для страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 1 565 тыс. руб., установленные Постановлением Правительства РФ от 16.11.2021 № 1951.
- С 01.01.2021 применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. В соответствии с пунктом 2 стандарт, утвержденный данным документом, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. МРИВЦ, являясь вычислительным центром, оказывает исключительно услуги, производственный цикл которых заканчивается в течение месяца, незавершенного производства общество не имеет. Расходы общества, имеющие производственный характер, независимо от того признаются они прямыми или косвенными, полностью списываются на затраты того месяца, к которому они относятся. Учитывая то, что все службы МРИВЦ, включая генерального директора общества, бухгалтерию, руководителей учетно-расчетных служб,

включены в единый технологический цикл, направленный на сбор, обработку, выдачу информации, из затрат, осуществляемых в рамках обычного производственного цикла, **затраты на управленческие нужды общество не выделяет.** Статья 318 НК РФ (в ред. от 06.06.2005 N 58-ФЗ) подтверждает возможность применения такого порядка для организаций, оказывающих услуги. Запасы общества признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. В связи с переходом на применение ФСБУ 5/2019 в Учетную политику общества внесены соответствующие изменения. АО «МРИВЦ» воспользовался правом выбора, предоставленным пунктом 47 ФСБУ 5/2019 - отразив последствия изменения учетной политики в бухгалтерском учете и отчетности **перспективно** - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Согласно пункту 45 раздела V «Раскрытие информации в отчетности» ФСБУ 5/2019 и учетной политики Общества, в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация: балансовая стоимость запасов в виде сырья, материалов и других аналогичных ценностей составляет на начало отчетного периода 393 тыс. руб., на конец отчетного периода – 637 тыс. руб.; - балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге - нет; способ расчета себестоимости запасов – по фактической себестоимости затрат на приобретение; - выбранный порядок отражения последствий изменения учетной политики - перспективный;

Согласно пункту 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. К событиям после отчетной даты относятся события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. Событий после отчетной даты нет.

Согласно изменениям, внесенным приказом от 29.12.2021 г. № 28-о в Учетную политику Общества с 01.01.2022 года АО «МРИВЦ» применяет новый федеральный стандарт бухгалтерского учета **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н **с учетом особенностей хозяйственной деятельности общества**, а именно: основным видом деятельности общества является оказание услуг по обработке данных, производственный цикл составляет один месяц, незавершенное производство отсутствует, амортизация основных средств в общем объеме расходов незначительна (0,5 %), основных средств для продажи, в том числе инвестиционной недвижимости, общество не приобретает, хозяйственной необходимости в переоценке и (или) уценке не имеет, использует основные средства до полного физического и морального износа, ликвидация основных средств не требует дополнительных затрат. Установленные и используемые ранее способы по учету основных средств с учетом некоторых изменений, общество намерено применять и далее, такая возможность предусмотрена новым ФСБУ.

С 01.01.2022 года АО «МРИВЦ» применяет также новый федеральный стандарт бухгалтерского учета **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н **с учетом особенностей хозяйственной деятельности общества:** Общество не занимается и не планирует заниматься капитальным строительством, в связи с чем, установленные и используемые ранее способы по учету капитальных вложений, общество намерено применять и далее, такая возможность предусмотрена новым ФСБУ 26/2020.

Согласно пунктам 48,49,52 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и пунктам 26,27 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», **Общество избрало перспективный способ** отражения последствий изменения учетной политики в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, то есть без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета;

6. О финансовом положении общества и результатах финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности общества за 2022 год **доходы от основной деятельности** фактически составили 82 658 тыс. руб., что выше аналогичных показателей за прошлый, 2021 год, на 5734 тыс. руб. (7,5 %).

Расходы от основной деятельности фактически составили 81 719 тыс. руб., что выше прошлогодних показателей всего на 1 995 тыс. руб. (2,5 %), что позволило получить прибыль от основной деятельности в размере 939 тыс. руб. по сравнению с убытками в размере 2 800 тыс. руб., полученными в прошлом году.

Прочие доходы Общества связаны с получением процентов, начисленных банком на фактический остаток денежных средств на счете клиента в сумме 9 352 тыс. руб., процентов, начисленных по займам выданным в сумме 4 860 тыс. руб., прочих доходов в сумме 3 241 тыс. руб. (возмещение затрат, восстановление РСД, кредиторская задолженность, списанная в доход), всего в сумме 17 453 тыс. руб., что выше аналогичного показателя за прошлый год на 1 782 тыс. руб. (11,4 %).

Прочие расходы Общества включают в себя операционные расходы банка, услуги реестродержателя – всего на сумму 969 тыс. руб., отчисления в резерв по сомнительной задолженности в размере 78 тыс. руб., выплаты из прибыли с учетом социальных взносов, предусмотренные локальными актами, ДМС и прочие расходы – 6 242 тыс. руб. Всего за отчетный год прочие расходы составили 7 289 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя за прошлый год на 352 тыс. руб. (-4,6 %).

Балансовая прибыль Общества (прибыль до налогообложения), с учетом прибыли от прочих доходов в сумме 17 453 тыс. руб. за минусом прочих расходов в сумме 7 289 тыс. руб. и прибыли от продаж в сумме 939 тыс. руб., составила 11 103 тыс. руб., что выше аналогичного прошлогоднего результата на 5 873 тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль за отчетный период в сумме 11 103 тыс. руб. скорректированная на сумму постоянных и временных разниц + 4 141 тыс. руб. и налогооблагаемых постоянных и временных разниц - 608 тыс. руб., соответствует налогооблагаемой базе по расчету налога на прибыль, рассчитанной по правилам налогового учета, которая составила за отчетный год 14 636 тыс. руб. Разницы сложились в основном за счет различий между амортизацией, начисленной по правилам бухгалтерского учета и амортизацией, рассчитанной по правилам налогового учета, а также за счет прочих доходов и расходов, не принимаемых в целях налогообложения прибыли. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в соответствии с ПБУ 18/02 отражены в балансе развернуто, соответственно в строках 1180 и 1420.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составила 100 105 тыс. руб., в том числе по коммунальным расчетам – 90 318 тыс. руб. Дела по взысканию данной задолженности находятся в процессе исполнительного производства, из них, в связи с реорганизацией АО «МЭС» путем присоединения к нему АО «ТЭКОС», произошла замена дебитора, в результате чего задолженность по Мировому соглашению от 15.08.2013 по делу № А42-8583/2009 перешла от АО «ТЭКОС» к новому дебитору АО «МЭС» и составила на

конец года 71 274 тыс. руб. Кроме того, в составе дебиторской задолженности по коммунальным расчетам числится задолженность ОАО Банк «ПСБ» в сумме 19 044 тыс. руб., который находится в стадии конкурсного производства по делу № А07-24240/2014. В качестве истца или ответчика АО «МРИВЦ» в отчетном году не выступало.

В балансе, по строке 1230, дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 445 тыс. руб. В составе собственной дебиторской задолженности числится задолженность покупателей и заказчиков, которая на конец года составила 6 319 тыс. руб., данная сумма отражена в Пояснении № 5.1 к балансу, из нее просроченная задолженность составляет 1 748 тыс. руб. С учетом начисленного резерва по сомнительным долгам в сумме 293 тыс. руб., данная сумма отражена в Пояснении № 5.2 к балансу в сумме 1 455 тыс. руб. За счет начисленного резерва по сомнительным долгам в отчетном году списано 608 тыс. руб. безнадежной задолженности в связи с истечением срока исковой давности и ликвидации должников.

Специфика работы АО «МРИВЦ», связанная со сбором коммунальных платежей на своих расчетных счетах в банках (б/счет 51комм.) и кассах (б/счет 50.01 (03,04,05) для распределения и перечисления предприятиям, обслуживающим жилищно-коммунальное хозяйство, предусматривает отдельный учет денежных средств по целевому назначению. Для раздельного учета операций по коммунальным расчетам в плане счетов общества предусмотрен отдельный б/счет 76.06 «Расчеты по коммунальным платежам» - данный б/счет является сводным счетом в программе 1-С Бухгалтерия по учету расчетов с предприятиями ЖКХ по сбору и перечислению коммунальных средств. Аналитический учет по данному счету осуществляется частично в программе 1-С, частично в оборотно-сальдовой ведомости, формируемой на основании итоговых данных электронных выходных форм программного комплекса Элвис – ЖКХ.

Корреспондирующие б/счета 50, 51, 57, 58 имеют соответствующие субсчета к основному счету и субконто, по видам денежных средств. Аналитический учет целевого характера денежных средств, принятых в кассы МРИВЦ и поступивших на расчетный счет общества в пользу коммунальных предприятий, обеспечивается в оборотно-сальдовой ведомости к б/сч 76.06 «Расчеты по коммунальным платежам».

Каждая операция по вышеперечисленным счетам разносится в учете отдельно, что позволяет полностью обеспечить учет и контроль за собственными и коммунальными средствами.

По окончании месяца общая сумма остатков по б/счетам 50.01 (03,04,05), 51 (комм.), 57.02 (комм.), 58.02 (комм.), сформированные средствами программы 1С-Бухгалтерия, равняется сальдо коммунальных расчетов оборотно-сальдовой ведомости б/счета 76.06, формируемой Отделом эксплуатации, что подтверждает правильность отражения в программе 1С-Бухгалтерия операций по поступлению и перечислению коммунальных платежей и подтверждает целевой характер их использования.

Коммунальные платежи, поступающие на расчетные счета АО «МРИВЦ», распределяются и перечисляются предприятиям жилищно-коммунального комплекса, оказывающим услуги населению по техническому обслуживанию и содержанию жилого фонда. Данные денежные операции проходят через расчетные счета АО «МРИВЦ» транзитом и не оказывают влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности общества, являясь чужими денежными средствами. В связи с чем, и образовавшаяся на б/счете 76.06 «Расчеты по коммунальным платежам» дебиторская задолженность, также не может быть покрыта за счет собственных средств предприятия.

В соответствии с приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в формы «Бухгалтерский баланс», «Отчет о движении денежных средств» и в форму Пояснения к бухгалтерскому балансу № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» внесены дополнительные строки с наименованием «по коммунальным расчетам» (строки 1231, 1251, 1521, 4115, 4126, 5514, 5534, 5544, 5567, 5587). Это вызвано необходимостью пояснения пользователям отчетности

специфики работы АО «МРИВЦ», основной деятельностью которого является оказание информационно-вычислительных услуг по формированию платежных документов по коммунальным платежам, обработке данных, сбору и перечислению платежей населения в пользу предприятий жилищно-коммунального комплекса города Мурманска. Основную массу денежных средств, в составе дебиторской и кредиторской задолженности, на расчетных счетах общества, составляют денежные средства коммунальных предприятий, проходящие через АО «МРИВЦ» транзитом.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составила 171 680 тыс. руб. том числе по коммунальным расчетам – 166 864 тыс. руб. В составе собственной кредиторской задолженности числится текущая задолженность поставщикам и подрядчикам за приобретенные товары (работы, услуги), которая на конец отчетного года составила 342 тыс. руб. и задолженность по налогам и сборам в сумме 4 335 тыс. руб. Данные суммы отражены в Пояснении № 5.3 к балансу. Просроченной задолженности по налогам и сборам, а также поставщикам Общество не имеет.

Основную часть кредиторской задолженности, составляет **кредиторская задолженность по коммунальным расчетам**, которая отражается по строке баланса 1521 и Пояснении № 5.3 к бухгалтерскому балансу и включает в себя, текущую задолженность по действующим договорам на обслуживание, а также договорам расторгнутым в результате банкротства, ликвидации, либо исчезновения поставщика коммунальной услуги. В случае обращений по таким организациям со стороны органов прокуратуры, следственных органов, конкурсных управляющих, судебных приставов и прочих надзорных органов, денежные средства, оставшиеся на расчетных счетах общества, незамедлительно перечисляются на основании распорядительных писем контролирующих органов.

Согласно законодательству, как в бухгалтерском, так и налоговом учете, дебиторская задолженность, в случае если резерв по сомнительным долгам не создавался, списывается в прочие (внебюджетные) расходы (п. 14.3 ПБУ 10/99, п.п. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ), кредиторская задолженность списывается в состав прочих (внебюджетных) доходов (п. 7 ПБУ 9/99, п. 18 ст. 250 НК РФ) и, независимо от источника ее образования, относится на финансовые результаты у коммерческой организации. Для документального подтверждения списания задолженности необходимо иметь письменное обоснование, акт инвентаризации, приказ руководителя (п.п. 77,78 Положения, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 1 ст. 252 НК РФ).

Списочная численность работников АО «МРИВЦ» по состоянию на 31.12.2022 года не изменилась и составила 77 человек. Среднесписочная численность за отчетный период, с учетом работающих по договорам подряда, составила на конец года 80 человек.

Согласно статье 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с изменениями, внесенными Федеральным законом № 406-ФЗ от 06.12.2021), статей 133,133.1 Трудового кодекса РФ, с 01.01.2022 года минимальный размер оплаты труда в РФ (МРОТ) установлен в размере 13 890 рублей.

Решением Совета директоров АО «МРИВЦ» от 18.04.2018 № 3 утверждено Положение об оплате труда работников общества. Положение разработано в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и иными нормами трудового законодательства Российской Федерации и предусматривает порядок и условия оплаты труда, порядок расходования средств на оплату труда, включая порядок индексации заработной платы в соответствии со ст. 130, 134 Трудового кодекса Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2021 информационно-вычислительные услуги по обработке данных оказывались 184 организациям по 370 договорам.

По состоянию на 31.12.2022 АО «МРИВЦ» обслуживает 237 организаций, оказывает

услуги по обработке данных по 432 договорам, в том числе:

контрагенты	количество	
	контрагентов	договоров с контрагентами
управляющие организации	32	64
ресурсоснабжающие организации	5	27
товарищества собственников жилья	77	149
жилищно-строительные кооперативы	54	118
юридические услуги	55	55
прочие	14	19
Всего:	237	432

Несмотря на определенные трудности, финансовое положение организации в отчетном периоде было устойчивым, общество не имело долгов перед бюджетом, поставщиками и своими работниками.

7. Об инвестиционной деятельности Общества.

АО «МРИВЦ» владеет обыкновенными **акциями Сбербанка России**, по которым ежегодно получает дивиденды. Акции приобретены в 1996 году на долгосрочную перспективу в количестве 300 штук по цене 100 руб. (после деноминации). В связи с тем, что АО «МРИВЦ» не является профессиональным участником рынка ценных бумаг, отражение операций по переоценке акций (дооценки, уценки) в соответствии с учетной политикой общества и в целях соблюдения достоверного и полного представления о финансовых результатах деятельности предприятия, отражается на балансовом счете 83 «Добавочный капитал» (п. 6 и 37 ПБУ 4/99). Результат от переоценки акций за отчетный период отражается по строке 2510 Отчета о финансовых результатах. В соответствии с п.п.24 п.1 ст. 251 и п. 46 ст. 270 Налогового кодекса РФ, доходы в виде положительной или расходы в виде отрицательной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются. Дивиденды облагаются налогом на прибыль у источника выплаты (п.п.3, 5 ст. 275 НК РФ) и принимаются к учету в составе прочих доходов, принимаемых в целях налогообложения прибыли. В отчетном периоде от Сбербанка России дивиденды за 2021 год не получены. Стоимость пакета акций Сбербанка, которая на начало отчетного года составляла 87981 тыс. руб. к концу года значительно снизилась и составила 42261 тыс. руб. Данные показатели отражаются по строке баланса 1170 (в том числе) и 1171 как долгосрочные финансовые вложения.

Кроме того, по строке 1170 «Финансовые вложения» отражается **долгосрочный денежный заем** АО «Мурманоблгаз» на сумму 30 000 тыс. руб., выданный на срок до 12.12.2024 года. Выдача займа и его продление согласованы советом директоров АО «МРИВЦ». Проценты по займу в размере 12,5 % годовых ежемесячно приносят обществу дополнительный доход более 300 тыс. руб. По строке 1240 баланса отражены **краткосрочные денежные займы**, выданные контрагентам, находящимся на обслуживании в АО «МРИВЦ». Возврат займов и уплата процентов по ним осуществляется заемщиками своевременно.

Капитальные вложения в основные средства в отчетном году составили 98 тыс. руб. – осуществлена модернизация двух серверов. Коэффициент износа основных средств на конец года составил 70,9 %. Переоценка основных средств не производилась. Стоимость основных фондов общества находится в реальном соотношении к рыночным ценам. По состоянию на 1 декабря 2022 года проведена годовая инвентаризация имущества, денежных средств, дебиторской и кредиторской

задолженности, других финансовых обязательств. Излишек и недостач имущества не обнаружено. Фактическое состояние расчетов соответствует данным бухгалтерского учета. Незавершенных капитальных вложений Общество не имеет.

Согласно пункту 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и учетной политики Общества, в бухгалтерской (финансовой) отчетности **раскрывается следующая информация:**

- балансовая стоимость основных средств на начало периода 50 440 тыс. руб. на конец отчетного периода 50 538 тыс. руб., в том числе земельный участок 43 741 тыс. руб.;
- движение основных средств за отчетный период: поступление в результате модернизации – 98 тыс. руб., выбытие – нет; другие изменения- нет;
- балансовая стоимость амортизируемых основных средств на конец года – 6 797 тыс. руб., не амортизируемых основных средств 43 741 тыс. руб.;
- результат от выбытия основных средств за отчетный период- «0» руб.;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации - нет, в том числе основных средств, находящихся в залоге - нет;
- элементы амортизации основных средств и их изменения: стоимость свыше 40 тыс. руб. (в целях бухгалтерского учета), способ начисления амортизации – линейный, без изменений;

Согласно пункту 23 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и учетной политики Общества в бухгалтерской (финансовой) отчетности **раскрывается следующая информация:** балансовая стоимость капитальных вложений в объекты – 98 тыс. руб.; результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период – «0» руб.; авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений - нет;

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, резервы, начисляемые обществом.

С 01.01.2011 г. вступило в силу новое Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) утвержденное Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н. Организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству РФ, должны отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы согласно требованиям нового ПБУ 8/2010 не только в годовой бухгалтерской отчетности, но и в промежуточной отчетности. В связи с этим разработан и утвержден локальный внутренний документ в табличной форме, способный донести до ответственных лиц информацию о требуемых от них действиях и обеспечить контроль добросовестного исполнения требований данного документа по состоянию на последний рабочий день отчетного периода: руководители служб, начальники отделов, другие лица, ответственные за предоставление информации, которая стала им известна в силу исполнения своих должностных обязанностей, о прошлых событиях или фактах хозяйственной жизни предприятия, которые привели или могут привести к существованию обязанности общества перед другими лицами или организациями, исполнение, которой общество не может избежать, должны обоснованно оценить вероятность уменьшения экономических выгод общества и величину ожидаемых потерь по формам Приложений № 1, 2, 3 и отправить информацию руководителю с приложением копий документов, послуживших возникновению оценочного обязательства.

Оценочное обязательство - это обязательство организации с неопределенной величиной или с неопределенным временем исполнения (п. 4 ПБУ 8/2010). Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность на отчетную дату (как обязательство с неопределенной величиной и сроком исполнения), явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство может быть признано в бухгалтерском учете, только если его сумму можно надежно оценить. Если же произвести надежную оценку невозможно, то в бухгалтерской отчетности должно быть раскрыто условное обязательство. Согласно п. 8 ПБУ 8/2010, в зависимости от вида (характера) обязательства, сумма оценочного обязательства при его признании, относится на расходы по обычным видам деятельности (б/сч 20) или на прочие расходы (б/сч 91.02).

Специфика работы общества, связанная со сбором и перечислением коммунальных денежных средств, при исполнении агентских договоров, затрудняет определение уровня существенности оценочных обязательств, которые возникли или могут возникнуть в процессе финансово-хозяйственной деятельности АО «МРИВЦ». Порядком, утвержденным в составе учетной политики общества, уровень существенности оценочного обязательства устанавливается в процентном отношении от общей суммы кредиторской задолженности на отчетную дату (стр. баланса 1520) за минусом кредиторской задолженности по б/сч 76.06 «Расчеты по коммунальным платежам» (стр. баланса 1521) в размере 5 %, как для краткосрочных обязательств, так и для долгосрочных. Критерий существенности величины каждого оценочного обязательства, информация о котором подлежит раскрытию в отчетности по состоянию на 31.12.2022, составляет 241 тыс. руб. Для учета оценочных обязательств организация применяет б/счет 96 «Резервы предстоящих расходов». В таблице 7 типовой формы Пояснений к бухгалтерской отчетности общество раскрывает информацию по каждому существенному оценочному обязательству в соответствии с п. 24 ПБУ 8/2010.

Условное обязательство или условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. п. 9 и 13 ПБУ 8/2010). Если полное раскрытие информации наносит или может нанести ущерб обществу в ходе урегулирования последствий оценочных обязательств, в исключительных случаях, согласно пункту 28 ПБУ 8/2010, общество может раскрывать оценочное обязательство лишь общими формулировками, не вдаваясь в подробности. По состоянию на 31.12.2022 года у общества отсутствует информации об условных обязательствах и условных активах.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

Приказом Минфина России от 24.12.2010 N 186н (далее - Приказ N 186н) в п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (далее - Положение) внесены изменения, существенно меняющие порядок создания резерва по сомнительным долгам. Сомнительной теперь признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, то есть и та, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она все же не будет погашена в срок.

Новые правила, как указано в п. 3 Приказа N 186н, применяются в бухгалтерской отчетности с 2011 года. Согласно нововведениям компания обязана создавать резерв по сомнительной дебиторской задолженности любого вида (в том числе по выданным беспроцентным займам, процентам к получению, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам). Учетной политикой общества утвержден порядок формирования резерва по

сомнительным долгам в бухгалтерском учете. В связи с тем, что резерв по сомнительным долгам в целях налогообложения АО «МРИВЦ» не создает, убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности включаются в состав внереализационных расходов на основании пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ. При этом все расходы организации, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, должны быть экономически оправданы, документально подтверждены и связаны с деятельностью, направленной на получение доходов (п. 1 ст. 252 НК РФ).

При создании резерва по сомнительным долгам, в случае предъявления товаров (работ, услуг) продавцом покупателю, дебиторская задолженность учитывается с учетом НДС.

Суммы резерва сомнительных долгов, сформированные в целях бухгалтерского учета, не учитываются при расчете налога на прибыль. При этом в учете возникают вычитаемые временные разницы, на основании которых формируется отложенный налоговый актив.

Для корректного формирования бухгалтерской отчетности общества проводит инвентаризацию дебиторской задолженности, как минимум ежеквартально, перед составлением промежуточной и годовой отчетности на последний день отчетного периода. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности необходимо выявить:

- безнадежные долги, по которым истек срок исковой давности, и другие долги, нереальные для взыскания (например, из-за ликвидации организации или вступления в силу акта государственного органа). В бухучете они списываются в прочие расходы (дебет счета 91.2) на основании приказа руководителя и могут приниматься для налогообложения прибыли (п.2 ст. 266 НК РФ);

- сомнительные долги, признающиеся таковыми в соответствии с п. 70 Положения, по которым создается резерв сомнительных долгов.

Настоящий порядок разработан и утвержден руководителем организации в целях методологически верного построения системы создания и корректировки резерва для обеспечения соответствия новым требованиям, надежности оценки дебиторской задолженности и минимизации документооборота.

Методика создания и корректировки резерва по сомнительным долгам строится на основе данных бухгалтерской учетной информации и экспертных оценок.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерском балансе по строке 1230 "Дебиторская задолженность" на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом сумм неиспользованного резерва по сомнительным долгам. Остаток неиспользованного резерва в пассиве баланса (Сальдо по К/ту 63 б/сч) не показывается, таким образом соблюдается равенство актива и пассива баланса. Сумма начисленного резерва отражается лишь по строке 2350 "Прочие расходы" Отчета о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным значениям (резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение основных средств и запасов), информация о которых, согласно ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», должна раскрываться в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской отчетности. Общество раскрывает информацию о резерве по сомнительным долгам в таблице 5.1 типовой формы Пояснений. Оценочных резервов под обесценение запасов и основных средств, общество не создает.

Порядок формирования резерва на оплату отпусков

Учетной политикой АО «МРИВЦ» согласно требованиям ПБУ 8/2010, утвержден Порядок формирования резерва на оплату отпусков, признанных в бухгалтерском учете

оценочными обязательствами. За основу приняты положения, установленные ст. 324.1 НК РФ как в целях бухгалтерского, так налогового учета. На основании норм, предусмотренных данной статьей, предприятие составляет специальный расчет (смету), в котором представлены суммы ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков. В предполагаемую годовую сумму расходов включаются и страховые взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с этих расходов.

Отчисления в резерв на оплату отпусков **в налоговом учете** включаются в состав расходов на оплату труда. Такие отчисления признаются в расходах ежемесячно (п. 24 ст. 255, п. 4 ст. 272 НК РФ). Поскольку резерв формируется с учетом страховых взносов, то суммы страховых взносов, которые предприятие начислит при выплате отпускных, также списываются за счет резерва (абз. 4 п. 5 ст. 252 НК РФ).

Оценочные обязательства **в бухгалтерском учете** отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (п. 8 ПБУ 8/2010). Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, для обобщения информации о состоянии и движении зарезервированных сумм, используется счет 96 "Резервы предстоящих расходов". В частности, на этом счете отражаются суммы предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации. Начисленные работникам суммы отпускных, и соответствующие им страховые взносы ежемесячно списываются не на затратные счета, а на счет созданного резерва. Если по итогам инвентаризации резерва на оплату отпусков, сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Если же по итогам инвентаризации резерва сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

Под не использованными на последний день текущего налогового периода суммами резерва на оплату отпусков, следует понимать разницу между суммами начисленного в отчетном периоде резерва на оплату отпусков и суммой фактических расходов на оплату использованных в налоговом периоде отпусков (с учетом страховых взносов) и на предстоящую оплату не использованных в отчетном году законодательно предусмотренных отпусков (с учетом страховых взносов).

По состоянию на 31.12.2022 года была произведена инвентаризация дней отпуска накопленных и не использованных работниками по состоянию на конец года, осуществлен расчет предстоящих расходов на их оплату в целях формирования резерва на отпуск и определения оценочного обязательства, составлен расчет-смета предельной суммы отчислений в резерв и процент ежемесячных отчислений на предстоящую оплату отпусков работников АО «МРИВЦ» на 2023 год. Резерв, начисленный с учетом социальных отчислений, отражен в балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства» в сумме 6 492 тыс. руб.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности:

Согласно пункту 24 ПБУ 8/2010 по каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности обществом раскрывается следующая информация (код строки 5701 Пояснения № 7 к бухгалтерскому балансу):

- наименование оценочного обязательства;
- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;

- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат в отчетном периоде;

По состоянию на 31.12.2022 года у организации отсутствуют иные обязательства, явившиеся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, нет заведомо убыточных договоров и не завершенных судебных разбирательств, которые могут привести к уменьшению экономических выгод общества.

9. Оценка финансового состояния общества, распределение прибыли и перспективы развития.

Чистая прибыль общества, полученная по итогам 2021 года в сумме 3 417 тыс. руб., Решением единственного акционера АО «МРИВЦ» от 28.06.2022 № 2, распределена следующим образом: 171 тыс. руб. (5 %) на формирование резервного фонда, 1 233 тыс. руб. (38 %) на развитие и социальные нужды Общества и 2 013 тыс. руб. (62 %) направлены на выплату дивидендов в бюджет муниципального образования город Мурманск. Размер дивидендов, приходящийся на 1 акцию составил 0,013735.

Дивиденды в сумме 2 012 465,18 в полном объеме перечислены в срок, установленный п.п. 3,4 Решения единственного акционера платежным поручением № 3540 от 15.07.2022.

Чистая прибыль в сумме 1 233 тыс. руб., оставленная в распоряжении общества на развитие, использована полностью: 79 тыс. руб. затрачено на обновление и ремонт вычислительной техники, 1 154 тыс. руб. - на добровольное медицинское страхование.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год чистая прибыль значительно больше прошлогодней и составляет 8 198 тыс. руб.

Таким образом, сопоставимые показатели строки баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сравнении с прошлым годом, включают в себя:

Наименование показателей	На 31.12.2021 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)
Чистая прибыль отчетного года	3 417	8 198
Нераспределенная прибыль в обращении	736	294
Нераспределенная прибыль использованная	9 899	11 574
Итого по строке 1370 баланса	14 052	20 066

Стоимость чистых активов за 2022 год по сравнению с прошлым годом снизилась на 39 535 тыс. руб. (- 19 %) и составила 168 252 тыс. руб. Структура чистых активов включает в себя:

Наименование	На 31.12.2021 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)	Отклонения
уставный капитал	146 521	146 521	0
добавочный капитал, в том числе:	45 760	40	- 45 720
переоценка акций ОСБ	44 316	- 45 720	-
резервный капитал	1 454	1 625	+ 171
нераспределенная прибыль прошлых лет	14 052	20 066	+ 6 014
ИТОГО	207 787	168 252	- 39 535

На балансе общества имеются ценные бумаги в виде акций Сбербанка России, Ежеквартально производится переоценка акций по рыночной цене. Стоимость пакета акций Сбербанка, которая на начало отчетного года составляла 87 981 тыс. руб. к концу года снизилась на 45 720 тыс. руб. и составила 42 261 тыс. руб., что и явилось причиной значительного снижения стоимости чистых активов.

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2022 года составили 168 252 тыс. руб. Требование законодательства о том, чтобы стоимость Уставного капитала и стоимость Резервного капитала в общей сумме не превышали стоимость чистых активов общества, в целях распределения прибыли и выплаты дивидендов, соблюдается.

Чистая прибыль общества в сумме 8 198 тыс. руб., полученная по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год, уменьшенная на сумму отчислений в резервный фонд 410 тыс. руб. (5 %), может быть направлена на выплату дивидендов в бюджет города и на дальнейшее развитие АО «МРИВЦ».

Финансовое положение Общества с точки зрения краткосрочной перспективы характеризуют следующие коэффициенты:

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность общества погасить текущие обязательства за счет только оборотных активов. По итогам 2022 года данный показатель составил 1,3 (норма от 1 – 1,5), следовательно, Общество является платежеспособным при условии погашения дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов.

Коэффициент абсолютной ликвидности отражает способность общества погасить текущие обязательства за счет краткосрочных денежных вложений и денежных средств на расчетных счетах. По итогам 2022 года данный коэффициент составил 0,7 (норма от 0,2-0,7), что означает возможность общества при необходимости погасить до 70 % своих краткосрочных обязательств.

Коэффициент общей платежеспособности означает наличие у общества денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Общий показатель платежеспособности общества по итогам 2022 года составляет 1,9 (минимальное значение 1).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее текущей деятельности. По итогам 2022 года он составил 0,21 (минимальное значение 0,1).

Финансовое состояние общества с точки зрения долгосрочной перспективы, связанное с общей финансовой структурой организации, степенью зависимости от кредиторов и инвесторов, характеризуется следующими коэффициентами:

Коэффициент автономии (финансовой независимости) характеризует степень независимости организации от внешних источников финансирования, соизмеряет собственный капитал со всеми источниками финансирования. Доля собственного капитала общества по итогам за 2022 год составила 0,48 (минимальное значение 0,4 оптимальное 0,6).

Коэффициент финансовой устойчивости по итогам за 2022 год составил 0,49 это означает, что 49 % актива баланса финансируется за счет устойчивых источников (собственные средства, долгосрочные обязательства).

Оценка деловой активности направлена на анализ результатов и эффективность текущей основной производственной деятельности:

Фондоотдача, отношение выручки к среднегодовой стоимости основных средств. Величина фондоотдачи показывает, сколько продукции получено с каждого рубля, вложенного в основные фонды. Фондоотдача в оборотах за отчетный год составила 38 рублей, что характеризует высокую эффективность использования основных фондов общества.

Рентабельность объема продаж показывает, какую прибыль получает организация с каждого рубля от реализованной продукции (работ, услуг). По итогам работы за 2022 год этот показатель составляет 1,1 %.

Чистая рентабельность показывает величину чистой прибыли, которую получит организация на единицу выручки. Этот показатель характеризует эффективность всей финансово-хозяйственной деятельности общества. По итогам работы за 2022 год чистая рентабельность составила 9,9 %.

ДИНАМИКА
важнейших экономических и финансовых показателей
деятельности АО "МРИВЦ" за три года

№ п/п		Отчетные периоды		
		2020	2021	2022
	Наименование статей, показателей	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
1	Уставный капитал общества	146 521	146 521	146 521
2	Доходы от основной деятельности, всего	80 739	76 924	82 658
3	Расходы от основной деятельности, всего	74 962	79 724	81 719
	в том числе:			
	Материальные расходы	14 842	14 985	6 527
	Расходы на оплату труда	43 988	46 931	55 096
	Социальные отчисления	13 171	14 047	16 453
	Амортизация	318	395	457
	Прочие затраты	2 643	3 366	3 186
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 777	-2 800	939
5	Прочие доходы	16 549	15 671	17 453
6	Прочие расходы	6 848	7 641	7 289
7	Прибыль (убыток) до налогообложения	15 478	5 230	11 103
8	Среднесписочная численность работников	81	82	80
9	Чистая прибыль	11 616	3 417	8 198

Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности АО «МРИВЦ» показал: несмотря на определенные трудности (потеря доходности в прошлом году, в связи утратой крупного контрагента, неуклонное исполнение требований Федеральных законов и Трудового кодекса в целях повышения реального уровня заработной платы), Общество остается устойчивой и платежеспособной организацией.

Учитывая накопленный опыт рационального управления материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, в условиях стабильной работы предприятий жилищно-коммунального комплекса, Общество способно обеспечить непрерывность своей основной деятельности и устойчивое перспективное развитие.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Е.В. Шмуйлович

Н.С. Овсяникова

