# 10. Пояснения
# к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах муниципального предприятия города Омска «Пассажирсервис» за 2022 год.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального предприятия города Омска «Пассажирсервис» (далее МП г. Омска «Пассажирсервис», Предприятие) за 2022 год, сформированной, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**1. Сведения об организации.**

МП г.Омска «Пассажирсервис» создано путем переименования Муниципального Предприятия торговли №107 на основании Распоряжения Департамента недвижимости Администрации города Омска от 30.03.2006г № 864-р.

Правовое положение МП г.Омска «Пассажирсервис» (далее Предприятие), порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятий», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)-**1025501252963**

Свидетельство о государственной регистрации: серия 55 № 001080397, выданное Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Октябрьскому административному округу города Омска 01.11.02г. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)- **5506003693**

Полное фирменное наименование юридического лица: Муниципальное предприятие города Омска «Пассажирсервис»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: МП г. Омска «Пассажирсервис».

Место нахождения юридического лица: 644033 город Омск, улица Красный Путь, дом 84

Телефон: (3812) 25-14-55; Факс: 21-08-80

Адрес электронной почты сети Интернет passervis@mail.ru

www.ps.trasport55.net

Учредителем Предприятия является муниципальное образование городской округ город Омск Омской области в лице департамента имущественных отношений Администрации города Омска и департамента транспорта Администрации города Омска.

Размер уставного фонда предприятия составляет 2 500 341 (Два миллиона пятьсот тысяч триста сорок один) руб., оплачен полностью.

Исполнительным органом предприятия является руководитель.

Функции руководителя исполняет директор Васильев Алексей Иванович, назначенный распоряжением департамента имущественных отношений Администрации города Омска от 06.12.2021 г. № 48-К в период с 06.12.21 г. по 05.12.22 г., на основании распоряжения департамента имущественных отношений Администрации города Омска от 30.11.2022 г № 69-к с 06.12.22 г.

Ревизионная комиссия не предусмотрена Уставом Предприятия

Дочерних и зависимых обществ Предприятие не имеет.

Предприятие по состоянию на 31.12.2022 года не имеет филиалов.

По состоянию на 31.12.2022 г. в МП г. Омска «Пассажирсервис» у предприятия имеются обособленные подразделения:

1. 644043, г. Омск, ул. Волочаевская, д. 19В – отдел АСУ-Навигация-Омск, КПП 550145023;
2. 644034 г. Омск, ул.Долгирева,117 – отдел АСУ Навигация-Омск, КПП 550145002.

Обособленные подразделения не имеют самостоятельных балансов и расчетных счетов.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

| Вид деятельности | Наименование лицензирующего органа | Номер лицензии | Дата выдачи лицензии | Срок действия лицензии |
|---|---|---|---|---|
| Разработка, производство, распространение шифровальных (криптографических средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением если тех. обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для собственных нужд юридического лица) | Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Омской области | ЛСЗ №0001 573 | 09.11.2018 | бессрочно |
| Проектирование в защищенном исполнении: средств и систем информатизации; помещений со средствами (системами) информатизации, подлежащими защите; защищаемых помещений | ФСТЭК России | 3766 | 22.05.2020 | бессрочно |

Виды деятельности предприятия:

1. Услуги по реализации электронных проездных билетов и обработке транспортных транзакций при помощи АСОП в едином информационном пространстве, предназначенном для обеспечения информационного и технологического взаимодействия при оказании пользователям услуг по перевозке в пассажирском транспорте общего пользования с использованием транспортных карт, на основании агентских договоров, заключенных с Перевозчиками;
2. Программно-техническое сопровождение в системе «АСУ-Навигация-Омск» пассажирских перевозчиков города Омска;
3. Сдача в аренду имущества;
4. Услуги, связанные с администрированием АСОП (подключение пользователей к АСОП, детализация поездок по ЭПБ в АСОП, сопровождение программного обеспечения терминалов в АСОП);
5. Реализация бланочной продукции перевозчикам (бланки удостоверений работников и

вкладыши к ним), а также изготовление удостоверений работников на электронных смарт-картах;

6. Размещение на Единой карте жителя приложения системы лояльности CUPI_CUPI за абонентское вознаграждение.

Среднесписочная численность работников
на 31 декабря 2022 г. составляет 60 человек
на 31 декабря 2021 г. составляет 62 человека

Бухгалтерская (финансовая отчетность) Предприятия за 2022 год подлежит обязательному аудиту.

Для проведения обязательного аудита с целью подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2022 год, в соответствии с контрактом от 06.12.2022г. № 130/22 Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204

## 2. Применимые правила составления отчетности.

Бухгалтерский учет Предприятия ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При формировании бухгалтерской отчетности Предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Предприятия несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним

составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Предприятием вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Предприятие может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина – 5 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия», «1С Зарплата Кадры».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с дополнением дополнительных субсчетов

Инвентаризация имущества проведена по состоянию на 01.11.2022 г., обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г.

## 3. Раскрытие информации об учетной политике и способах учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Предприятия (далее – Учетная политика), утвержденная приказом директора предприятия № 88-п от 30.12.2021 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, применяется с учетом принципа последовательности ее применения из года в год.

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

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Предприятием в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения

организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств:

– Доходы и расходы по обычным видам деятельности учитываются методом начисления.

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

– Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более лимита, установленного Положением об учетной политике, утвержденным приказом руководителя Предприятия от 30.12.2021 № 88-П признаются расходами периода, в котором они понесены.

Последствия изменения учетной политики, в связи с началом действия Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, отражены перспективно (п. 47, 48 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008), а именно учет по новым правилам ведется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2021, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены альтернативно (п. 49, 52 ФСБУ 6/2020, п. 14, 21 ПБУ 1/2008) с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 года без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражены перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020, п. 14 ПБУ 1/2008), а именно учет по новым правилам ведется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022, т.е., после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

***Изменения учетной политики***

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Предприятия были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

| Учетная политика на 2021 год | Учетная политика на 2022 год |
|---|---|
| Понятия отсутствовали ранее | Введены понятия Балансовая стоимость, Группа основных средств, Обесценение Инвестиционная недвижимость, Элементы амортизации, Ликвидационная стоимость |
| Текущая (восстановительная) стоимость | Переоцененная стоимость — стоимость объекта ОС после переоценки |

| | |
|---|---|
| Актив принимается организацией к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:<br>а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;<br>б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;<br>в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;<br>г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. | Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:<br>а) имеет материально-вещественную форму;<br>б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;<br>в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;<br>г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). |
| Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплекс конструктивно сочленённых предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.<br>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. | Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплексом конструктивно сочленённых предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признаётся самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. |

| | |
|---|---|
| Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.<br>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).<br>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств. | При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте. |
| Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составлял 40 000 рублей | Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составляет 100 000 рублей. |
| Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесённые к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.). | Не подлежат амортизации:<br>■ инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;<br>■ основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);<br>■ используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд. |
| В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. | Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. |

| | |
|---|---|
| Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. | Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчётный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. |
| Учет расходов на аренду производился путем отнесения расходов по аренде в расходы текущего периода. | Положения по учету аренды раскрыты в разделе 10 Настоящей отчетности |

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта отражаются Предприятием перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Иные существенные исправления в учетную политику за 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносились.

**Раскрытие существенных показателей отчетности**

**4. Основные средства.**

В отчетном периоде учет основных средств велся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.20 г. № 204н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями (п. 49 ФСБУ 6/2020)

Принимается к учету в состав объектов основных средств актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В связи с этим, активы, первоначальной стоимостью ниже установленного лимита, переведены в состав несущественных активов, списана балансовая стоимость данных активов на сумму 619,4 тыс. руб.

По объектам основных средств, первоначальной стоимостью выше установленного лимита, пересмотрены сроки полезного использования, откорректирована амортизация на сумму 3 593,3 тыс. руб.

В результате проведенных корректировок, показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.21 г. за 2022 год отличаются от показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г., предоставленного в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам 2021 года по следующим строкам:

| Наименование показателя | код | На 31.12.21 г. | На 31.12.21 г. | отклонение |
|---|---|---|---|---|
| | | до корректировки | после корректировки | |
| Основные средства | 1150 | 3619 | 6593 | 2974 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 21958 | 24932 | 2974 |

Данная корректировка отражена в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

Объекты основных средств, принимаются к учету по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основные средства, полученные в хозяйственное ведение от учредителя в качестве вклада в уставный капитал, а также сверх определенного уставного капитала, принимаются в оценке, указанной учредителем.

Объекты основных средств, являющиеся собственностью муниципальной казны, полученные в безвозмездное пользование от департамента имущественных отношений Администрации города Омска, учитываются по первоначальной стоимости на за балансовом счете 001, с отражением накопленного износа на счете 010 (Таблица 4) Данные объекты учитываются по инвентарным номерам, указанным в актах приема-передачи имущества.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания к учету. Объектов основных средств, по которым амортизация не начисляется, не имеется.

Активы, стоимость которых не превышает 100 тыс. руб. признаются несущественными. В целях обеспечения сохранности объектов, срок службы которых превышает 12 месяцев при эксплуатации, такие активы отражаются на за балансовом счете для надлежащего контроля за их движением.

Доходы и расходы от списания основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в Предприятие не поступало. Изменение стоимости основных средств (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) имело место в части модернизации сервера Сервер HP Proliant DL380Gen9 E5-2620v4 4x32GB RDIM+ ПО Microsoft WinSvrSTDCore 2016 SNGL OLP 2Lic NL автоматизированной системы учета оплаты проезда. (Таблица 3). В отчетном периоде приобретены за плату основные средства на сумму 765,0 тыс. руб., проведена модернизация на сумму 63 тыс. руб. Выбытие объектов основный средств не имело место. Изменение стоимости основных средств отражено в Таблице 2 и Таблице 3, иное использование основных средств в Таблице 4.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Объекты основных средств и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, отсутствуют.

Факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, в проверяемом периоде не имели места.

## 5. Нематериальные активы.

К нематериальным активам относятся только активы, которые отвечают требованиям ПБУ14/2007. На 31.12.2022 г. внутренних и внешних признаков обесценения нематериальных активов не наблюдалось. Наличие и движение нематерильных активов отражено в Таблице 1.

## 6. Информация о прочих внеоборотных активах.

В составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 Бухгалтерского баланса) отражены суммы приобретенных по лицензионным договорам неисключительных прав на использование программ для ЭВМ. Срок использования которых, определяется на основании оценки ожидаемых поступлений будущих экономических выгод. В случае если он не предусматривается договором, то устанавливается предприятием самостоятельно, приказом директора. Величина данных неисключительных прав на конец отчетного года составляет 5 307 тыс. руб.

## 7. Материально-производственные запасы.

В составе запасов отражаются активы, предназначенные к потреблению или реализации в течение календарного года, то есть 12 месяцев

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Предприятие не занимается торговой деятельностью, учет по счету 45 «Товары отгруженные» применяется для аналитического учета, где отражается стоимостное и количественное выражение бланков транспортных карт, переданных агентам, на основании заключенных договоров, для подключения пользователей к автоматизированной системе учета оплаты проезда.

Списание материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы. В 2022 году изменений в способах оценки МПЗ не было, материальные ценности в залог не передавались, резерв под снижение МПЗ не создавался, т.к. МПЗ не имеют признаков обесценения.

Наличие и движение запасов отражено в Таблице 5.

## 8. Порядок учета расходов и доходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97, отражаются в активе баланса по строке «Запасы», если срок использования составляет менее 12 месяцев или по строке «Прочие внеоборотные активы», если срок службы составляет более 12 месяцев. Расходы будущих периодов списываются на себестоимость продукции, услуг равномерно в течение тех периодов, к которым относятся - Таблица 5 Пояснений. В строке 1210 «Запасы» отражаются:

-затраты на приобретение неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности (антивирусные программы, средства защиты информации и другие программные продукты, электронно-цифровые подписи, продление доменных имен) срок использования которых составляет не более 12 месяцев, в сумме 230 тыс. руб.

## 9. Порядок учета денежных средств.

Предприятие учитывает обособленно (на разных расчетных счетах) собственные денежные средства и средства, полученные в рамках исполнения агентских договоров.

В Отчете о движении денежных средств по строке 4114 и 4126 отражено движение денежных средств, поступающих для исполнения агентских договоров свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011), т.к. данные денежные средства характеризуют не столько деятельность Предприятия, сколько деятельность контрагентов.

В Отчете о движении денежных средств за 2022 год по строке 4112 отражаются денежные средства, поступившие в качестве арендной платы за сданные в аренду терминалы оплаты проезда. Для соблюдения сопоставимости по графе поступления за 2021 год из строки 4111 выделена и отражена в строке 4112 сумма указанных арендных платежей. Аренда является операционной, в связи с этим ФСБУ 25/2018 не применяется.

Суммы материальной помощи, выплаченной работникам к ежегодному оплачиваемому отпуску, отражаются по строке 4129, т.к. не зависят от размера заработной платы работника, а выплачиваются в одинаковом фиксированном размере 4 тыс. руб., предусмотренном положениями коллективного договора.

Размещаемые на краткосрочный период (менее 90 дней) денежные средства являются денежными эквивалентами и учитываются в строке 1250 Бухгалтерского баланса и в составе остатка денежных средств Отчета о движении денежных средств, проценты, полученные по данным вкладам отражены в составе строки 4119 Отчета о движении денежных средств.

Предприятие не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Предприятием.

У Предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета

## 10. Порядок учета доходов и расходов.

Не признаются доходами организации средства, поступающие для исполнения агентских договоров. В бухгалтерской отчетности в составе выручки отражены доходы, начисленные по видам доходов с учетом показателя уровня существенности (5%).

Доходы от реализации прочего имущества отражаются в составе прочих доходов.

Затраты на производство работ и услуг включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся. Прямые затраты по видам деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство», косвенные затраты на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с ведением аналитического учета по видам деятельности и по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается предприятием самостоятельно. К прямым затратам относятся затраты, связанные с расходами информационно-вычислительного центра, участка технического осмотра транспортных средств, отдела АСУ-Навигация Омск. Состав затрат на производство отражен в Таблице 8.

Сдача в аренду терминалов оплаты проезда (рыночная стоимость менее 300 тыс. руб., договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и не предусмотрено право выкупа арендатором, запрещена субаренда) признается операционной арендой на дату заключения договора аренды (п.6,24,26 ФСБУ 25/2018).

Доходы от аренды терминалов учитываются на счете 90.01 «Выручка» и признаются равномерно ежемесячными арендными платежами (п. 41 ФСБУ 25/2018)

Общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26, признаются условно-постоянными и относятся на уменьшение финансового результата от продаж в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Базой для распределения таких расходов является сумма выручки по каждому виду услуг.

Выручка по видам оказания услуг составила:

| Показатель | Выручка, тыс. руб. | | Отклонение | |
|---|---|---|---|---|
| | 2021 г | 2022 г | абсолютное, тыс. руб. | относительное, % |
| **Выручка от оказания услуг** | **103 443,4** | **115 281,0** | **11 837,6** | **11,4** |
| в т.ч. | | | | |
| агентское вознаграждение | 61 366,3 | 68 934,6 | 7 568,3 | 12,3 |
| услуги в АСУ-Навигация | 18 306,7 | 20 706,3 | 2 399,6 | 13,1 |
| услуги АСОП | 14 651,4 | 14 966,3 | 314,9 | 2,1 |
| совместная услуга АСУ-Навигация и АСОП | 3 028,9 | 2 652,6 | - 376,3 | - 12,4 |
| аренда терминалов | 5 966,8 | 5 191,0 | - 775,8 | - 13,0 |
| абонентское вознаграждение за размещение приложения системы лояльности на Единой карте жителя | 0,0 | 2 698,2 | 2 698,2 | 100,0 |
| технический осмотр ТС | 45,2 | 0,0 | - 45,2 | - 100,0 |
| от продажи покупных товаров | 78,1 | 132,0 | 53,9 | 69,0 |

Общий рост выручки от оказания услуг в 2022 г. в сравнении с 2021 г. составил 11 837,6 тыс. руб. Данное обстоятельство обусловлено ослаблением мер, принимаемых в стране в

отношении сдерживания распространения новой короновирусной инфекции (COVID-19). В течение отчетного периода, происходило постепенное восстановление работы пассажирских перевозок, которые оказывают непосредственное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, в связи с тем, что Предприятие является вспомогательным в системе городского пассажирского транспорта города Омск. В 2022 году восстановился объем перевозок в пассажирском транспорте, что явилось следствием к росту выручки от оказываемых услуг и увеличению финансового результата по итогам работы за 2022 год к предыдущему периоду.

Наибольший рост выручки наблюдается от оказания услуг по агентским договорам за обработку транспортных транзакций в АСОП, совершаемых в транспортных средствах перевозчиков на 7 568,3 тыс. руб., что обусловлено ростом обрабатываемых транспортных транзакций, совершенных в транспортных средствах принципалов, стоимостное выражение которых является базовой величиной для исчисления агентского вознаграждения.

Произошел рост выручки за услуги, оказываемые в системе АСУ-Навигация-Омск на 2 399,6 тыс. руб. в связи с увеличением пробега подвижного состава, осуществляющего перевозки по регулируемым маршрутам с фиксированным расписанием, который является величиной для исчисления выручки по данной услуге, а также ростом тарифов на оказываемую услугу на 4,3 % с 01.01.2022 г.

Рост выручки от сдачи в аренду терминалов оплаты проезда составил 5 191,0 тыс. руб., снижение обусловлено снижением в 2022 года арендной платы за терминалы в связи с увеличением срока использования терминалов и их физическим устареванием.

Расходы, связанные с реализацией услуг (товаров) в 2022 году составили – 86 497 тыс. руб., в 2021 г. составили -79 572 тыс. руб. Увеличение расходов составило 6 758 тыс. руб., данный факт обусловлен ростом оплаты труда, агентского вознаграждения субагентам за продажу ЭПБ. В отчетном периоде Показатель «Валовой прибыли» выше на 5 080 тыс. руб., чем показатель за 2021 г.

Управленческие расходы в 2022 г. составили 11 083 тыс. руб., в 2021 г. – 10 052 тыс. руб., рост расходов составил 1 031 тыс. руб., что обусловлено ростом расходов на оплату труда в связи с индексацией, инфляционной составляющей на услуги сторонних организаций.

В отчетном периоде производилось размещение денежных средств от размещения на краткосрочных депозитных вкладах, доход составил 5 229 тыс. руб., отражаются по строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы в отчетном периоде составили 682 тыс. руб., в 2021 г.- 1 834 тыс. руб. снижение к прошлогоднему периоду составляет 1 152 тыс. руб. В отчетном периоде в состав данных доходов входит: реализация ТМЦ - 74,5 тыс. руб., реализация основных внеоборотных активов -76,0 тыс. руб., штрафные санкции к поставщику за несвоевременную поставку товара -85,2 тыс. руб., по услугам, оказанным для ООО «Атол», по привлечению клиентов для подключения к их услуге – 317,2 тыс. руб., возмещение стоимости имущества по договору аренды -61,2 тыс. руб., восстановлен резерв по сомнительным долгам на сумму 17,6 тыс. руб., суммы гос. пошлины и неустойки, подлежащие возмещению предприятию(как истцу) на основании судебного решения – 43,5 тыс. руб.

В 2021 году значительную часть в данных доходах составляло возмещение убытков за некачественно поставленное оборудование, штраф за некачественное выполнение работ по гарантийному ремонту оборудования, возмещение государственной пошлины на основании судебного решения к ООО «Форматика-М» ( ИНН 9701079140, ОГРН 1177746585906) -1035,4 тыс. руб.

Прочие расходы составили 7 367 тыс. руб., в т. ч.:

- услуги банка – 390 тыс. руб.;

-вознаграждения, материальная помощь сотрудникам за счет прочих расходов – 708,5 тыс. руб.

-расходы на возмещение невозможности списания денежных.средств с банковской карты пассажира за проезд (обязательства по агентским договорам) – 4 970,6 тыс. руб.;

-создание резерва по сомнительным долгам -980,3 тыс. руб. в связи с наличием ничем не обеспеченной задолженности ООО «ОмскТрансКарт»;

- прочие расходы – 317,6 тыс. руб.

**11. Инвентаризация имущества и обязательств.**

Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора предприятия по состоянию на 1 ноября отчетного года. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами, оценочных обязательств, расходов будущих периодов проводится на 31 декабря отчетного года.

**12. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.**

Наличие и движение дебиторской задолженности по видам отражено в Таблице 6 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Наблюдается снижение данного показателя за отчетный период к прошлому отчетному периоду на 1 006 тыс. руб. и составляет 6 478 тыс. руб.

В Таблице 6.1 из общей суммы дебиторской задолженности выделена просроченная задолженность, которая составляет 2 363 тыс. руб., это задолженность связанных сторон МП г. Омска «ПП-8» (задолженность МП г. Омска «ПП-4», переданная в порядке реорганизации) - 87 тыс. руб., ОАО ПАТП-2 – 261 тыс. руб., прочих контрагентов- 2 2015 тыс. руб., которые оплачивают задолженность за оказанные услуги с нарушением сроков по условиям договоров ( в т. ч. создан резерв по сомнительным долгам в размере 1 964 тыс. руб.)

По просроченной задолженности ОАО ПАТП-2 и МП г. Омска «ПП-4» в 2019 г. проводились судебные производства о взыскании задолженности, суды Предприятием выиграны, суммы задолженности присуждены к погашению в полном объеме, но в силу тяжелого финансового положения данным должникам суд утвердил график погашения задолженности на период с 2020 - 2023 годы. В связи с данным обстоятельством часть задолженности в сумме 4 730 тыс. руб. в 2019 г. была переведена в долгосрочную дебиторскую задолженность, срок погашения которой ожидался в течение промежутка времени, превосходящего 12 месяцев от отчетной даты. В течение 2020,2021,2022 годах указанная задолженность погашалась, согласно утвержденного графика, в связи с чем в 2021 году осуществлен перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность в размере 2 446 тыс. руб. в части платежей, которые осуществлены в 2022 году, в размере 364 тыс. руб. в части платежей, которые будут осуществлены в 2023 г. (Таблица 6).

На начало отчетного периода размер резерва по сомнительным долгам составлял 1 002 тыс. руб. В отчетном году восстановлен резерв в сумме 18 тыс. руб. в виду погашения задолженности должника; создан резерв по сомнительным долгам в сумме 980 тыс. руб.; сумма резерва на конец года составляет 1 964 тыс. руб. В строке 1230 актива бухгалтерского баланса дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва.

Наличие и движение кредиторской задолженности по видам отражено в Таблице 7 «Наличие и движение кредиторской задолженности», на конец отчетного периода задолженность составляет 22 809 тыс. руб., в отчетном периоде произошел рост задолженности к началу периода на 1 037 тыс. руб., это обусловлено спецификой деятельности Предприятия, как агента по продаже электронных проездных билетов. В составе прочей задолженности отражаются суммы расчетов с контрагентами при исполнении агентских договоров (задолженность принципалам за совершенные поездки в транспортных средствах перевозчиков по электронным проездным билетам, банковским картам, предоплата покупателей электронных проездных билетов), по расчетам с которыми произошло увеличение задолженности в отчетном периоде на 927 тыс. руб. В состав задолженности с прочими кредиторами включена сумма задолженность по исполнительным листам и расчеты по соглашению о взаимодействии с КУ «Соцзащита».

Кредиторская задолженность по строке 1520 Бухгалтерского баланса включает в себя часть прибыли, подлежащую перечислению в бюджет города Омска согласно решению Омского городского совета от 23.12.2009 г. № 302 «О размере части прибыли муниципальными унитарными предприятиями города Омска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащих зачислению в бюджет города Омска», постановлению Мэра города Омска от 08.08.2008г № 700-п «Об установлении порядка перечисления

муниципальными унитарными предприятиями города Омска части прибыли, остающихся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» по итогам 2022 года в сумме 3 953 тыс. руб. в Таблице 7 «Наличие и движение кредиторской задолженности» отражается отдельной строкой.

**13. Прочие оборотные активы и прочие обязательства.**

В составе «Прочих оборотных активов» (Строка 1260 Бухгалтерского баланса) отражается задолженность субагентов по средствам от продажи электронных проездных билетов, подлежащих перечислению Предприятию на основании субагентских договоров. В составе «Прочих обязательств» строка 15501 Бухгалтерского баланса, отражается выручка от продажи электронных проездных билетов, подлежащая распределению между перевозчиками согласно Методики распределения и перечисления денежных средств, полученных от реализации электронных проездных билетов, утвержденная департаментом транспорта Администрации города Омска (далее Методика), полученная Предприятием в рамках исполнения агентских договоров с перевозчиками города Омска, осуществляющих перевозки пассажиров по маршрутной сети города Омска. До момента распределения и перечисления выручки от реализации проездных билетов между перевозчиками по фактически совершенным поездкам, согласно Методике и заключенных агентских договоров, данные средства учитываются на счете Предприятия.

**14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).**

Расшифровка распределения прибыли отражена в Отчете об изменениях капитала.

По строке 3211 величина чистой прибыли отражается с учетом проведенной корректировки в сумме 2 974 тыс. руб. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020.

По строкам 3227 и 3327 «Дивиденды» отражена сумма платы в городской бюджет после уплаты налогов и иных обязательных платежей в соответствии с постановлением Мэра города Омска от 08.08.2008 г. № 700-п, которая в отчетном году составила 3 953 тыс. руб.

*По строке 3323* «Расходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» отражено вознаграждение работникам предприятия (с учетом страховых взносов) из чистой прибыли 2021 года на основании Положения к коллективному договору и решения Балансовой комиссии при Администрации города Омска об осуществлении данных выплат в размере 2 153 тыс. руб.

**15. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.**

Предприятие признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В соответствии с учетной политикой Предприятие создает оценочные обязательства.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года

В составе оценочных обязательств формируются при наличии определенных условий:

- оценочное обязательство под обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство под обесценение стоимости запасов;
- оценочное обязательство по сомнительной дебиторской задолженности;
- оценочное обязательство на оплату отпускных (в том числе страховые взносы).

В учете Предприятия отсутствуют финансовые вложения, соответственно, резерв под обесценение финансовых вложений не создан.

В учете Предприятия предусмотрено создание резерва под обесценение стоимости запасов.

Был проведен анализ состава МПЗ на предмет обесценения запасов, резерв под обесценение не сформирован.

В учете Предприятия предусмотрено формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2022 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности составляет 1 964,3 тыс. руб.

Сумма резерва ежегодных отпусков отражена в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2022г.;

Информация об оценочных обязательствах на предстоящие расходы по оплате отпусков раскрывается в табл. № 9 «Оценочные обязательства», представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (Приложение 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н).

Предприятие формирует в учете и отчетности информацию об оценочных обязательствах в виде оплаты предстоящих отпусков работников (событий, приводящих к возникновению условных обязательств и условных активов, в 2021 году не возникало). Начисление оценочного обязательства на оплату отпусков производится ежемесячно по каждому работнику в отдельности как произведение средней месячной заработной платы каждого работника за предыдущие 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска (с учетом дополнительных дней), в сумму резерва включаются страховые взносы по действующим ставкам, согласно действующему Законодательству.

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском балансе отражено оценочное обязательство в сумме 1 164 тыс. руб. В отчетном году признано оценочное обязательство в сумме 3 243 тыс. руб., списано в счет отражения затрат – 3 101 тыс. руб., Таблица 9.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2022 г.

| Вид условного факта | Наличие/ Отсутствие |
|---|---|
| Организация участвует в судебном разбирательстве | Нет |
| Проводится выездная налоговая проверка, результаты | Нет |
| Предъявлен иск к поставщику | Нет |
| Получена претензия от покупателя на некачественный товар, | Нет |
| Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности | Нет |
| Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств | Нет |
| Обеспечения под собственные обязательства | Нет |
| Риски неисполнения обязательств | Нет |
| Иное | Нет |

**16. Информация об операциях со связанными сторонами.**

Предприятие подконтрольно департаменту имущественных отношений и департаменту транспорта Администрации города Омска

В отчетном периоде предприятие проводило операции со связанными сторонами:

- в части производимых операций с предприятиями, подконтрольными департаменту транспорта Администрации города Омска:

МП г. Омска «Пассажирское предприятие № 4»;

МП г. Омска «Пассажирское предприятие № 8»;

МП г.Омска «Электрический транспорт»;

ОАО «ПАТП-2»;

В части осуществления платежей части прибыли, остающейся в распоряжения

предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащая перечислению в бюджет г. Омска подразделению Администрации города Омска, администрирующего данные платежи.

**Оказание услуг связанным сторонам:**

В отчетном периоде Предприятие оказывало связанным сторонам следующие виды услуг: агентские услуги по обработке транспортных транзакций в системе АСОП и продаже электронных проездных билетов, обработка мониторинговой информации о параметрах движения и местоположения ТС на маршрутах регулярных перевозок, ведению учета, составлению отчетности по выполненным перевозкам в АСУ-Навигация-Омск, сдача в аренду транспортных терминалов оплаты проезда, технический осмотр транспортных средств, реализовывало проездную бланочную продукцию.

**Выручка Предприятия от продажи услуг (товаров) связанным сторонам составила, в том числе:**

Тыс. руб.

| Наименование предприятия | 2021 г. | 2022 г. |
|---|---|---|
| МП г. Омска "ПП-8" | 31 935 | 34 015 |
| МП г. Омска "ЭТ" | 12 278 | 13 280 |
| Итого | 44 213 | 47 295 |

**Приобретение услуг у связанных сторон**:

Предприятие возмещало стоимость коммунальных услуг по находящимся на территории связанных сторон площадей, закрепленных за Предприятием Собственником.

Тыс. руб.

| Наименование предприятия | Адрес объекта недвижимости | 2021 г. | 2022 г. |
|---|---|---|---|
| МП г. Омска "ЭТ" | ул. Красный Путь, 84, ул. Долгирева, 117 | 568 | 674 |
| Итого | | 568 | 674 |

**Дебиторская задолженность связанных сторон:**

| Наименование предприятия | Задолженность, тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|
| | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| МП г. Омска "ПП-8" (задолженность МП г. Омска "ПП-4", перешедшая при реорганизации) | 91 | 1 277 | 2 460 |
| МП г. Омска "ПП-8" | 1 645 | 1 464 | 1 473 |
| МП г. Омска "ЭТ" | 311 | 299 | 269 |
| ОАО ПАТП-2 | 269 | 1 514 | 2 269 |
| **Итого** | 2 316 | 4 554 | 6 471 |

**Кредиторская задолженность связанным сторонам:**

| Наименование предприятия | Задолженность, тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|
| | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| МП г. Омска "ПП-8" | 4786 | 4280 | 3075 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| МП г. Омска "ЭТ" | 2356 | 2163 | 1294 |
| Департамент транспорта Администрации г. Омска (часть прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, подлежащая перечислению в бюджет г. Омска | 4003 | 2613 | 883 |
| Итого | 11145 | 9056 | 5252 |

К основному управленческому персоналу на предприятии относится директор. В период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. директором предприятия являлся Васильев Алексей Иванович, сумма его краткосрочного вознаграждения по видам оплат с начисленными страховыми взносами за 2022 г. составляет 2 338,6 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в отчетном периоде не выплачивались.

Прочие операции между связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

Предприятием разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности

## 17. События после отчетной даты.

Событием 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 (п. 3 ПБУ 7/98) отсутствовал.

По состоянию на 31.12.2022г. Предприятие не имеет в наличии условные факты хозяйственной деятельности в результате незавершенных на 31.12.2022г. Предприятия судебных (арбитражных) разбирательств, а также открытых судебных (арбитражных) разбирательств на дату формирования годовой отчетности.

Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия на дату составления бухгалтерской отчётности, отсутствуют

## 18. Раскрытие информации в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее

***Учет договоров строительного подряда***

Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда») в отчетном периоде не заключались.

***Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.***

Активов, обязательств, хозяйственных операций в иностранной валюте в отчетном периоде не было.

***Информация по сегментам***

Исходя из организационной и управленческой структуры предприятия, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам

***Государственная помощь***

Предприятие государственную помощь в 2022 году не получало.

***Учет расходов по займам и кредитам***

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Предприятие в отчетном году не получало кредиты и займы.

***Учет информации по прекращаемой деятельности.***

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его части или совокупности) по выполнению работ, оказанию услуг Предприятием не принималось (ПБУ 16/02).

***Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.***

В 2022 году Предприятия отсутствуют расходы по научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

***Учет расчетов по налогу на прибыль организаций***

Предприятие не является плательщиком по налогу на прибыль, применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов (далее УСНО).

Сумма налога в связи с применением УСНО за 2022 год – 3 918 тыс. руб. (строка 24601 формы «Отчет о финансовых результатах»).

***Финансовые вложения***

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В 2022 году Предприятие финансовые вложения не осуществляло

***Учет договоров о совместной деятельности***

Предприятие не принимает участия в совместной деятельности.

***Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности***

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Предприятия установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Предприятием рассматривается вопрос о ее существенности. За отчетный период 2022 года на Предприятии корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок не проводило.

***Учет затрат на освоение природных ресурсов***

В 2022 году Предприятия отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

## 19. Непрерывность деятельности и риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Предприятия определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Предприятия и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Предприятия в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Предприятия к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Предприятия с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Предприятия анализируется руководством Предприятия на постоянной основе.

*Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок*

Расчетная инфляция в 2022 году в России составляет не менее 15%.

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска в 2023 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Предприятие планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

По мнению руководства Предприятия, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации.

*Антироссийские рестрикции*

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Предприятия указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации.

*Специальная военная операция (далее СВО)*

Ситуация на Украине принята Предприятия к сведению. Предприятие будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
5. Изменение состава покупателей.

У Предприятия отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияние изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно несущественное изменение состава покупателей

Руководство Предприятия рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия.

*Налоговые риски*

Налоговые риски Руководством оцениваются как минимальные, так как Предприятием соблюдаются требования законодательства и правовых актов Российской Федерации

*Потеря денежных средств*

Расчетные счета Предприятия открыты в надежных банках, банкротство и потеря денежных средств по мнению Руководства Предприятия, несет минимальный риск.

У Предприятия отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев

Директор А.И. Васильев

20 марта 2023 года