

**Государственное унитарное предприятие Самарской области
«Центр технической инвентаризации»**

Пояснение к бухгалтерскому балансу и финансовому отчету за 2022 год.

1.Информация об организации.

С 01.01.2022 года Государственное унитарное предприятие Самарской области «Центр технической инвентаризации» перешло на упрощенную систему налогообложения «доходы минус расходы» со ставкой налога 20%.

1.1 Общие сведения.

Государственное унитарное предприятие Самарской области «Центр технической инвентаризации» учреждено решением Департамента управления государственным имуществом Администрации Самарской области от 16.03.2001г. №183 и зарегистрировано постановлением главы администрации Советского района г. Самары от 23.04.2001г. №997.

ИНН 6318219797, КПП 631801001, ОГРН 1026301519276

Учредителем Предприятия является Самарская область в лице Министерства имущественных отношений Самарской области.

Уставный капитал ГУП «ЦТИ» составляет 15 000, 0 тысяч рублей.

Юридический адрес: 443090, г. Самара, ул. Антонова-Овсеенко, д.44а

В 2007г. предприятием приобретено офисное помещение площадью 537,5 кв.м по адресу: г.Самара, ул.Советской Армии, д.180, стр.1, 4эт. (Свидетельство о государственной регистрации права серия 63-АВ №802114 от 13.07.2007г.)

В 2009г. приобретено офисное помещение площадью 413,9 кв. м по адресу: г.Самара, ул.Советской Армии, д.180, стр.1, 1эт. (Свидетельство о государственной регистрации права серия 63-АД №197717 от 11.09.2009г.)

В 2012г. приобретено офисное помещение площадью 176,5 кв. м, 2 этаж по адресу: г.Самара, ул.Советской Армии, д.180, стр.1, 2эт. (Свидетельство о государственной регистрации права серия 63-АД №197717 от 11.09.2009г.)

В 2010г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 19.02.2010г. №198 предприятию передано в хозяйственное ведение следующее государственное имущество:

- нежилое помещение, 2 этаж, комнаты №№1-12, 15-19 площадью 269, 2 кв.м по адресу Самарская область, г .Новокуйбышевск, ул.Свердлова, 23. Балансовая стоимость – 5 661 481,93 руб. для размещения Новокуйбышевского обособленного подразделения ГУП «ЦТИ» ;

-нежилые помещения, 1 этаж, комнаты №№17,18, 2 этаж комнаты №№1,2,6,7,8,9,10,11,12,21,22 площадью 193,8 кв.м по адресу Самарская область, г.Жигулевск, ул.Комсомольская, 31А. Балансовая стоимость – 117 033,18 руб. для размещения Жигулевского обособленного подразделения ГУП «ЦТИ»;

- нежилое помещение, комнаты №№10-21, площадью 166,1 кв.м по адресу Самарская область, г. Отрадный, ул. Ленина,10. Балансовая стоимость – 272 124,05 руб. для размещения Отраденского обособленного подразделения ГУП «ЦТИ»;

В 2012г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 27.02.2012г. №564 предприятию передано в хозяйственное ведение:

- нежилое помещение, 2 этаж, поз.54-54,58,58а,59,59а,60,61, площадью 128,0 кв.м по адресу Самарская область, г. Похвистнево, ул.Куйбышева, д,11. Балансовая стоимость – 1061529,0 руб. для размещения Похвистневского обособленного подразделения ГУП «ЦТИ»;

В 2011г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 23.12.2011г. №4803 предприятию передано в хозяйственное ведение:

- автомобиль Форд «Фокус» балансовой стоимостью 622 000 руб.

В 2012г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 01.06.2012г.. №1598 предприятию передано в хозяйственное ведение:

- автомобиль 212140 LADA 4x4 балансовой стоимостью 321 405,5 руб

В 2016г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 25.07.2016г. №1285 предприятию передано в хозяйственное ведение:

- встроенное нежилое помещение, 1 этаж – помещения с1 по 8, 8а, с 9 по 19, 33, 34а, 35а, площадью 213,8 кв.м по адресу Самарская область, Нефтегорский район, г.Нефтегорск, ул.Зеленая, д,2. Балансовая стоимость – 119 910,23 руб., для размещения Нефтегорского обособленного подразделения ГУП «ЦТИ»;

В 2017г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 20.09.2017г. №1494 предприятию передано в хозяйственное ведение:

- административное здание площадью 195,50 кв.м по адресу Самарская область, Большеглушицкий район, с.Большая Глушица, пл.Революции, д,7, литера А,а,а1,а2 общей первоначальной стоимостью 2 469 243,66, нулевой остаточной стоимостью для размещения Большеглушицкого обособленного подразделения ГУП «ЦТИ»;

- котел газовый стоимостью 24671,25 руб.

- газовый сигнализатор стоимостью 4781,31 руб.

- счетчик стоимостью 4041,06 руб

Общая стоимость полученного государственного имущества составила 8 208 977,51 руб. Полученное имущество учтено на балансовом счете 83 «Добавочный капитал» и отражено по строке 1350 бухгалтерского баланса.

В 2018г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 22.05.2018г. №772 было прекращено право хозяйственного ведения на государственное имущество – Нежилое помещение 4 этаж комн. №№ 1-6, 8-14, 18; 5 этаж комн.№№ 9,10 площадью 537,5 кв.м. Помещения переданы 06.06.2018г по остаточной стоимости по состоянию на 01.06.2018г. – 16 314 312, 07 руб. Указанная передача недвижимого имущества отражена по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителем» и привела к снижению чистых активов предприятия на 16 314 312,07руб..

По состоянию на 31.12.2022г. ГУП «Центр технической инвентаризации» на территории Самарской области зарегистрировано 28 обособленных подразделений:

- | | |
|---------------------------|------------------------|
| 1. ОП Сызрань | 16. ОП Клявлино |
| 2. ОП Шигоны | 17. ОП Камышла |
| 3. ОП Кинель-Черкассы | 18. ОП Богатое |
| 4 ОП Кинель | 19. ОП Алексеевка |
| 5. ОП Новокуйбышевск | 20. ОП Чапаевск |
| 6. ОП Похвистнево | 21. ОП Безенчук |
| 7. ОП Большая Глушица | 22. ОП Приволжье |
| 8. ОП Отрадный | 23. ОП Исаклы |
| 9. ОП Нефтегорск | 24. ОП Красноармейское |
| 10. ОП Жигулевск | 25. ОП Тольятти |
| 11. ОП Борское | 26. ОП Пестровка |
| 12. ОП Большая Черниговка | 27. ОП Сергиевск |
| 13. ОП Хворостянка | 28. ОП Красный Яр |
| 14. ОП Челно-Вершины | |
| 15. ОП Кошки | |

Среднесписочная численность работников ГУП «ЦТИ» на 31.12.2022г. – 119 человек.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Предприятие, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Генеральный директор	Головинов Александр Александрович	Приказ МИО СО от 12.05.2020 №10-ЛС	С 20.05.2020 по 19.05.2023

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер	Беркутова Ольга Александровна	приказ № 47 от 11.06.2002г.	бессрочно

1.2. Информация о заработной плате управленческого персонала и средней заработной плате сотрудников предприятия.

К управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор предприятия
- Заместитель генерального директора
- Главный бухгалтер

Среднемесячная заработная плата генерального директора за 2022г. составила -142 402 руб.

В состав заработной платы генерального директора входит:

- установленный оклад - 109 000 руб.:
- вознаграждение по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022г (Согласование МИО-02/17375-исх от 28.12.2022)
- ежемесячная надбавка за непрерывную работу в органах технической инвентаризации на протяжении 2 лет в размере 10% с 20.05.2021 (Приказ МИО от 01.06.2021 №10-ЛС)

Среднемесячная заработная плата главного бухгалтера за 2022г. составила -89 327 руб. В состав заработной платы главного бухгалтера входит:

- установленный оклад – 76 300 руб.:
- ежемесячная надбавка за непрерывную работу в органах технической инвентаризации на протяжении более 5 лет в размере 15%

Среднемесячная заработная плата заместителя генерального директора по производству за 2022г. (совместитель на 0,3 ставки) составила -25 538 руб.

Среднемесячная заработная плата заместителя генерального директора по региональному развитию за 2022г. (совместитель на 0,3 ставки) составила – 30 347 руб.

Начисленный фонд оплаты труда управленческого персонала за 2022 год составил - 3 148 тыс. руб. Страховые взносы, начисленные на ФОТ управленческого персонала за 2022 год, составили – 911 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата сотрудников (без учета заработной платы генерального директора, главного бухгалтера, заместителей генерального директора) – 32 968 руб.

1.3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Основной вид деятельности ГУП «Центр технической инвентаризации» - организация на территории Самарской области государственного учета объектов градостроительства по единой для Российской Федерации системе учета и технической инвентаризации, паспортизации, оценки недвижимого имущества области (код ОКВЭД – 68.32.3).

Номенклатура оказываемых услуг:

- техническая инвентаризация объектов недвижимого имущества физических и юридических лиц;
- подготовка технических планов физическим и юридическим лицам;
- подготовка актов обследования, заключений, справок в отношении объектов капитального строительства физических и юридических лиц;
- подготовка документов по перепланировке, переустройству, реконструкции;
- межевание земельных участков физических и юридических лиц;
- подготовка справок и копий архивных документов
- оказание юридических услуг

Таблица №1. Структура продаж ГУП СО «ЦТИ»

Выручка от реализации	2022год	2021 год
Услуги в отношении объектов капитального строительства (подготовка технических планов, техническая инвентаризация, изготовление справок, актов обследования, заключений), (тыс. руб.)	68 193	67 386
%	84%	86%
Межевание земельных участков, (тыс. руб.)	12 637	10 727
%	16%	14%
Итого	80 830	78 113
%	100	100

Основные показатели деятельности ГУП «Центр технической инвентаризации» за 2022год:

Выручка составила- 80 830 тыс. руб.

Себестоимость услуг по основным видам деятельности – 46 032 тыс. руб.

Управленческие расходы составили – 39 331 тыс. руб.

Убыток от продаж составила- 4 533 тыс. руб.

Прочие доходы – 3 007 тыс. руб.

Прочие расходы – 2 155 тыс. руб.

Чистый убыток за 2022 год сложился в сумме 4 565 тыс. руб.

1.4. Лицензии и допуски СРО

№ п/п	СРО
	1. Саморегулируемая организация «Приволжская региональная ассоциация архитекторов и проектировщиков» (СРО «ПРААП») дата регистрации ГУП «ЦТИ» 15.02.2018г. №160. Подготовка проектной документации.
	2. Лицензия УФСБ РФ № 0078935, рег. №2664 от 23.01.2017г Срок действия до 24.01.2022г. Проведение работ, связанных с использованием сведений, содержащих государственную тайну
	3. Ассоциация саморегулируемая организация «Центральное объединение организаций по инженерным изысканиям для строительства. (СРО НП «Центризыскания»), дата регистрации ГУП «ЦТИ» 08.04.2014 №89. Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №0896.01-2014-6318219797-И-003 от 08.04.2014

ГУП СО «ЦТИ» имеет лицензию №63-00024Ф от 28.07.2017г на осуществление геодезической и картографической деятельности.

1.5. Инвентаризация.

В 2022 году перед составлением годовой отчетности на основании приказа № 01-1/498-О от 05.12.2022г. проведена инвентаризация:

- материально-производственных запасов;
- материальных ценностей, учтенных на сч. МЦ.04
- денежных средств в кассе;
- расчетов с дебиторами и кредиторами
- расчетов с бюджетом;
- расходов будущих периодов;
- подотчетных сумм по каждому подотчетному лицу (дата выдачи, цель выдачи)
- оценочных обязательств
- оценочных резервов

По итогам проведенной инвентаризации излишки и недостачи материально-производственных запасов не выявлены.

2. Основные положения учетной политики предприятия. Отражение активов и обязательств в учете и отчетности.

2.1. Доходы

Выручка по обычным видам деятельности признается для целей бухгалтерского учета в день передачи заказчику выполненных работ, оказанных услуг (дата подписания актов выполненных работ, оказанных услуг).

С 2022 года в целях налогового учета датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

В 2022г. выручка от землеустроительных работ составила 16% от общей суммы доходов организации и согласно учетной политике при оценке существенности показателей указанный вид доходов подлежит отдельному учету и отражению в отчете о финансовых результатах за 2022г.

В форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2022г. отражены выручка, себестоимость, и прибыль от продаж в разрезе следующих видов деятельности:

- услуги в отношении объектов капитального строительства (доля выручки 84,0%);
- межевание земельных участков (доля выручки 16,0%)

Управленческие расходы распределяются пропорционально объему выручки, полученной по видам деятельности.

2.2 Расходы

В целях бухгалтерского учета расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от их фактической оплаты. Учетной политикой предприятия установлен перечень прямых и косвенных расходов. Предприятие формирует себестоимость продукции по методу «директ-костинг». Расходы на производство работ (услуг) (прямые расходы) отражаются на б/сч 20 «Основное производство» и списываются в дебет б/сч 90 субсчет «Себестоимость продаж». Расходы на управление (косвенные расходы) отражаются на б/сч 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет б/сч 90 субсчет «Управленческие расходы».

В целях налогового учета (на УСН), по расходам, для которых в главе 26.2 НК не предусмотрен особый порядок учета, датой признания расхода является день прекращения обязательств организации — день выплаты денег из кассы или перечисления их с банковского счета, выбытия имущества и т. д.

2.3 Раскрытие перехода на новые ФСБУ в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб., а так же по договорам срок действия, которых закончился в 2022 году

2.4 Учет запасов

Учет и квалификация актива осуществляется в зависимости от срока его полезного использования с учетом стоимостного критерия.

При поступлении запасы учитываются по фактической себестоимости.

При выбытии оценка запасов осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (метод ФИФО)

2.5 Учет основных средств

Стоимостной лимит признания актива в составе ОС – 100 000 руб.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации.

Пересмотр СПИ в бухгалтерском учете осуществляется не реже одного раза в год.

Расчет амортизации по всем объектам основных средств определяется линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится.

2.6 Учет нематериальных активов.

Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

2.7 Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов в бухгалтерской отчетности отражаются в зависимости от срока их списания в качестве краткосрочных активов (если срок их списания не более 12 месяцев), или долгосрочных активов (если срок их списания превышает 12 месяцев) (п. 19 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н).

В составе прочих оборотных активов отражаются: расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав, лицензии на срок 12 месяцев и более,

получение аккредитации на срок 12 месяцев и более, и прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются: расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав, лицензии на срок 12 месяцев и менее, получение аккредитации на срок 12 месяцев и менее и прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В балансе на 31 декабря 2022г. краткосрочные расходы будущих периодов в сумме 104 тыс. руб. отражены в составе строки 12601 Прочие оборотные активы.

2.8 Учет прочих расходов.

Расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль признаются прочими расходами и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 91.2 «Прочие расходы» субконто « Не принимаемые в целях налогообложения прибыли».

3. Информация о событиях после отчетной даты

С 01.01.2022 года в связи переходом на упрощенную систему налогообложения, предприятие не является плательщиком налога на добавленную стоимость, в результате чего было скорректировано ошибочное сальдо по счету 68.02 «Налог на добавленную стоимость» на сумму 1 393 822 руб., образовавшееся в результате перехода на новую программу 1С Бухгалтерия 8.3 КОРП, ликвидации филиалов, проведения сверки по налогам с ИФНС и в связи с переходом с 01.01. 2023 года на ЕНС (единый налоговый счет)

Таблица. №1 Корректировка сальдо по счету 68.02 «Налог на добавленную стоимость» в результате исправления существенной ошибки за 2020-2021гг.

Период	Корректировки сальдо		Сумма корректировок по статье баланса "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
	Дата корректировки	Сумма корректировки	
2022	31.12.2022	1 393 822	1 393 822

В соответствии с [п. 9](#) ПБУ 22/2010 существенные ошибки предшествующих периодов, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год была исправлена:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в 2022 году. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) был сделан пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2020-2021гг., отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год. При этом пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществлен путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

В балансе, составленном на 31.12.2022г. данные по состоянию на 31.12.2021г. и по состоянию на 31.12.2020 года для обеспечения сопоставимости сравнительных показателей ([абз. 2 п. 10](#) ПБУ 4/99) скорректированы с учетом исправленных существенных ошибок.

В результате технической ошибки, в балансе на 31.12.2021 по строке 15208 «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов», не отражена задолженность по выплате доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации в сумме 2 563 208 руб. В балансе на 31.12. 2022 ошибка исправлена.

Таблица №2. Ретроспективный пересчет показателей бухгалтерского баланса

Наименование статьи Номер строки	Показатели строк на 31 декабря 2021 года (тыс. руб.)		Показатели строк на 31 декабря 2020 года (тыс.руб.)	
	До корректиров ки	После корректиров ки	До корректиров ки	После корректиров ки
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) строка 1370	16 436	17 136	11 129	9 736
Итого по разделу III строка 1300	44 645	45 345	39 338	37 945
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Расчеты по налогам и сборам	3595	4989	2719	4113

строка 15203				
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	2653	-	-
Итого по разделу V строка 1500	14 330	18 377	16 408	17 802
БАЛАНС Строка 1700	59 272	67 075	56 064	56 064

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022г. предприятием получен чистый убыток в сумме 4 567 тыс. руб. В соответствии с Законом Самарской области часть чистой прибыли после уплаты налогов и других обязательных платежей в размере 50% должна быть перечислена в областной бюджет. В связи с отрицательным финансовым результатом деятельности предприятия за 2022 год в бухгалтерском балансе задолженность перед учредителем отсутствует.

4. Информация о забалансовых счетах.

Стоимость арендованного имущества отражена на забалансовом счете 001:

на начало 2022 года – 20 721 тыс. руб.

на конец 2022 года – 17 758 тыс. руб.

С забалансового счета 001 в 2022 году списана стоимость имущества в сумме 2 685 тыс. руб., арендованного у КУМИ администрации г. Чапаевска в связи с расторжением договора аренды и сменой места нахождения обособленного подразделения.

Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность отражена на забалансовом счете 007:

на начало 2021 года – 931 тыс. руб.

на конец 2021 года – 975 тыс. руб.

На забалансовый счет 007 в 2022 году переведена списанная безнадежная дебиторская задолженность в сумме 539 тыс. руб. по Чапаевскому капсульному заводу.

5. Информация об оценочных обязательствах.

В соответствии с приказом генерального директора от 30.12.2021г. №01-1/507-О, на 2022 год установлен ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков в размере 8%, предельная сумма отчислений в резерв составила 4 422 тыс. руб. За 2022 год признано оценочных обязательств в сумме 3 412 тыс. руб., выплачены за счет резерва отпускные в сумме 3 173 тыс. руб., восстановлено в составе прочих доходов излишне начисленных оценочных обязательств в сумме 9 тыс. руб.

6. Информация об оценочных резервах.

В бухгалтерском учете остаток резерва по сомнительной задолженности по состоянию на 01 января 2022 года составил 37 193 тыс.руб., в том числе резерв по задолженности покупателей(заказчиков) – 267 тыс. руб., резерв по ОАО ВКБ – 36 926 тыс.руб. Начислено резерва за 2022 год 563 тыс.руб. (отражено по строке 23503 «Расходы в виде образованных оценочных резервов» Отчета о финансовых результатах), восстановлено резерва – 2 760 тыс.руб. (отражено по строке 23403 «Доходы в виде восстановления резервов» Отчета о финансовых результатах).

Резерв под обесценение МПЗ в 2022 году не создавался, ввиду отсутствия у МПЗ признаков обесценения.

7. Информация о государственной помощи.

В 2022 году предприятие не получало государственную помощь.

8. Информация по полученным займам и кредитам.

Полученных займов, банковских кредитов предприятие не имеет.

9. Информация о структуре финансовых вложений.

ГУП «ЦТИ» в 2022 году финансовых вложений нет.

10. Информация по выданным займам.

В 2022 г. предприятие займов не выдавало.

11. Информация о связанных сторонах.

Аффилированными лицами предприятия в 2022г. являлись:

- генеральный директор Головинов Александр Александрович – единоличный исполнительный орган;

- предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства имущественных отношений Самарской области.

Министерство имущественных отношений Самарской области осуществляет функции учредителя предприятия.

Предприятие не раскрывает информацию о бенефициарах в соответствии с п.б.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ

12. Информация об условных обязательствах.

У предприятия нет условных обязательств, информация по которым подлежит раскрытию.

13. Информация об условных активах.

Предприятие проводит предварительные подготовки (документы, расчеты) для участия в конкурентных процедурах (торгах) для заключения договоров на оказание услуг в рамках уставной деятельности. Наличие данного события хозяйственной жизни подтвердится лишь тем, что в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько неопределенных событий, не подконтрольных полностью руководству компании. Заключение договоров на оказание услуг по итогам участия в конкурентных процедурах, приведет к существенному движению денежных средств и окажет существенное влияние на финансовый результат предприятия. Данный условный актив предполагает возможность притока экономических выгод.

14. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Совокупные затраты предприятия на приобретение электроэнергии в 2022 году составили 817 тыс. руб. Потреблено 88 756 киловатт, средний тариф одного киловатта приобретенной электроэнергии – 9,2022 руб.

15. Оценка финансового состояния ГУП СО "ЦТИ"

Основные виды деятельности предприятия – оказание услуг в отношении объектов капитального строительства (подготовка технических планов, техническая инвентаризация, изготовление справок) и оказание услуг по межеванию земельных участков. Выручка по предприятию в 2022 году составила 80 830 тыс. руб., что на 2 717 тыс. руб. (или на 3%) больше, чем в 2021 году.

Удельный вес Головного предприятия в общем объеме выручки составляет – 10%, на управления приходится, соответственно – 90%, в т.ч.:

- Северо-Западное – 18%;
- Северное – 14%;
- Юго-Западное – 10%;
- Сызранское – 10%.
- Кинельское – 10%;

На оставшиеся 5 управлений приходится 28% объема выручки, т.е. в среднем по 5,6%.

В числе финансовых показателей, характеризующих результаты деятельности предприятия, можно выделить следующие:

За 2022 год предприятие получило убыток от продаж в размере 4 534 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж увеличился на 4 747 тыс. руб. (или на 2 229%).

Возникновение убытка от продаж связано, прежде всего, с увеличением расходов по статьям затрат. Выручка предприятия за 2022г. увеличилась на 2 717 тыс. руб. (или на 3%) по сравнению с 2021г., расходы (себестоимость и управленческие расходы) за этот же период

увеличились на 7 462 тыс. руб. (или на 10%).

За 2022 год предприятием получен убыток, как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, чем обусловлены отрицательные значения всех трех показателей рентабельности:

Рентабельность деятельности предприятия за 2022 год состоит из следующих показателей:

Общая рентабельность за 2022 год составила (-6%), за 2021 год - (7%).

Рентабельность собственного капитала за 2022 г. составила (-11%), за 2021 год – (12%).

Рентабельность активов за 2022 г. составила (-9%), за 2021 год – (8%).

Таким образом, просматривается отрицательная динамика всех показателей рентабельности относительно 2021 года.

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2022 г. составил 0,58 (при норме ≥ 2), на 31.12.2021 г. этот показатель был 0,94.

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2022 г. составил 0,38 (при норме $\geq 0,2$), на 31.12.2021 г. этот показатель был 0,77.

Отрицательная динамика показателей ликвидности связана со снижением объема денежных средств и дебиторской задолженности, как следствие, уменьшением объема оборотных активов в целом на фоне уменьшения размера краткосрочных обязательств. Если суммарный объем наиболее ликвидных активов(дебиторская задолженность) уменьшился за отчетный период на 1 032 тыс. руб. (или на 59%), а так же уменьшился суммарный размер краткосрочных обязательств (за счет погашения кредиторской задолженности) на 9 391,0 тыс. руб. (или на 59%).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2022 году также снизился по сравнению с показателем 2021 года и составил (-1,21) при норме $\geq 0,1$, по итогам 2021 года этот показатель составлял (-0,26). Отрицательная динамика данного показателя связана, прежде всего, с уменьшением размера собственных оборотных средств за счет снижения объема собственного капитала на 4 947 тыс. руб. (или на 11%).

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств за 2022 год снизился по сравнению с показателем 2021 года и составил 0,29 (при норме $\geq 0,1$), по итогам 2021 года этот показатель составлял 0,48.

Период оборота текущих активов за 2022 год составил 49 дней, против 64 дней за аналогичный период 2021 года.

Период оборота запасов и затрат за 2022 год составил 2 дня, в 2021 г. – 6 дней.

По состоянию на 31.12.2022г. основные фонды предприятия изношены на 52%.

Валюта баланса уменьшилась за 2022 год на 14 840 тыс. руб. (или на 22%) и по состоянию на 31.12.2022г. составила 52 235 тыс. руб.

Снижение активов организации связано с уменьшением объема денежных средств на 10 579 тыс. руб. (или на 75%), с уменьшением объема дебиторской задолженности за год на 1 032,0 тыс. руб. (или на 41%).

Сокращение пассивов организации за 2022 год связано с уменьшением кредиторской задолженности за год на 9 391,0 тыс. руб. (или на 59%). Размер кредиторской задолженности за отчетный период составил 6 495 тыс. руб. за аналогичный период 2021 года – 15 886 тыс. руб.

Чистые активы предприятия на 31.12.2022 г. составляют 40 398 тыс. руб. и в 2,7 раза превышают уставный капитал. Данное соотношение полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Генеральный директор

А.А.Головинов

Главный бухгалтер

О.А.Беркутова

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	23 911 150	7 271 288	31 182 438
Отложенные налоговые активы	1180	18 192 922	462 734	18 655 656
Итого по разделу I	1100	42 133 679	7 734 022	49 867 701
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	73 288	68 278	141 566
Итого по разделу II	1200	17 138 697	17 206 975	17 206 975
БАЛАНС	1600	17 138 697	17 206 975	67 074 676
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 435 940	4 747 312	21 183 252
Итого по разделу III	1300	44 644 921	4 747 312	49 392 233
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	297 114	1 649 562	1 946 676
Прочие обязательства	1450	-	1 405 425	1 405 425
Итого по разделу IV	1400	297 114	3 352 101	3 352 101
Итого по разделу V	1500	14 330 341		14 330 341
БАЛАНС	1700	59 272 376	3 352 101	67 074 675