

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
МУП «ДРЭУ Кировского района г.Казани» за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.**
- 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**
- 3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»:**
 - 3.1. *Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».*
 - 3.2. *Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок».*
 - 3.3. *Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».*
 - 3.4. *Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы».*
 - 3.5. *Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».*
 - 3.6. *Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».*
 - 3.7. *Расшифровка статьи 1210 «Запасы».*
 - 3.8. *Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».*
 - 3.9. *Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».*
 - 3.10. *Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».*
 - 3.11. *Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».*
 - 3.12. *Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».*
 - 3.13. *Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства».*
 - 3.14. *Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы» и статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства».*
 - 3.15. *Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».*
 - 3.16. *Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства».*
 - 3.17. *Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» и статьи 1510 «Заемные средства».*
 - 3.18. *Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов».*
 - 3.19. *Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства».*
 - 3.20. *Информация по взаимодействию с налоговыми органами.*
 - 3.21. *Уставный капитал.*
 - 3.22. *Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).*
 - 3.23. *Доходы и расходы по обычным видам деятельности.*
 - 3.24. *Подробная расшифровка прочих доходов и расходов.*
 - 3.25. *Расчеты по налогу на прибыль.*
 - 3.26. *Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.*

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ:

- 4.1. *Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*
- 4.2. *Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».*
- 4.3. *Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».*
- 4.4. *Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».*
- 4.5. *Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».*
- 4.6. *Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».*
- 4.7. *Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».*
- 4.8. *Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».*
- 4.9. *Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».*
- 4.10. *Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».*
- 4.11. *Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».*
- 4.12. *Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».*
- 4.13. *Раскрытие информации о капитале.*
- 4.13. *Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации».*
- 4.14. *Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».*
- 4.15. *Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».*
- 4.16. *Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».*
- 4.17. *Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».*
- 4.18. *Непрерывность.*

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие «Дорожное ремонтно-эксплуатационное управление Кировского района г. Казани».
- 1.2. Место нахождения: 420032, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Богатырева, д. 5а.
- 1.3. Зарегистрировано, свидетельство серия 16 №007377303, выдано 25 сентября 2000 г., за основным государственным регистрационным номером 1021603061160.
- 1.4. Сведения о постановке на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 001912279 от 26 сентября 2002 г. ИНН юридического лица 1656020500.
- 1.5. Среднесписочная численность работников за 2023 год – 120 человек (за 2022 год – 131).
- 1.6. Основными видами деятельности, согласно Устава, являются:
 - деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей;
 - строительство жилых и нежилых зданий;
 - строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
 - строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
 - подготовка и эксплуатация пляжей;
 - оказание транспортных услуг;
 - реализация принадлежащего на праве хозяйственного ведения имущества, сдача его в аренду, передача в залог, внесение в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества с согласия собственника (уполномоченного органа) имущества предприятия.

Согласно кодам общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД): 52.21.22 - Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей.

Предприятие имеет бессрочную лицензию на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов 1-1У класса опасности. Предприятие имеет свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства без ограничения срока. Предприятие имеет расчетные счета в кредитных организациях г. Казани. Финансовые операции осуществляются согласно Сметы доходов и расходов, согласованной учредителем через органы ТОДК г. Казани. Закупки

осуществляются согласно Закона 223-ФЗ по согласованию с МКУ «Дирекция по конкурентной политике и закупкам г.Казани»

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: нет.

1.8. Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 31.12.2023 представлен в таблице.

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1.	Муниципальное Казенное Учреждение КЗИО ИК МО г.Казани	100

1.9. Уставный капитал за отчетный год составляет 61 255 149 руб. 39 копеек.

Согласно Приказа Комитета земельных имущественных отношений Исполнительного комитета г. Казани от 30.12.2022 № 2704/КЗИО-ПК «О внесении средств в уставный фонд МУП ДРЭУ Кировского района г. Казани» и об изменении в Устав предприятия», во исполнение Постановления Исполнительного комитета г. Казани от 30.12.2022 № 4757 «О внесении средств в уставный фонд МУП ДРЭУ Кировского района г. Казани» в соответствии со статьей 14 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» уставный фонд Предприятия увеличен на сумму 3 100 000 руб. 00 копеек путем внесения денежных средств собственником. Оплата денежного вклада в сумме 3 100 000 руб. 00 копеек произведена 30.12.2022. Государственная регистрация изменений в Уставе произведена 24.01.2023.

Согласно Приказа Комитета земельных имущественных отношений Исполнительного комитета г. Казани от 06.07.2023 № 1652/КЗИО-ПК «О внесении средств в уставный фонд МУП ДРЭУ Кировского района г. Казани» и об изменении в Устав предприятия», во исполнение Постановления Исполнительного комитета г. Казани от 29.06.2023 № 1827 «О внесении средств в уставный фонд МУП ДРЭУ Кировского района г. Казани» в соответствии со статьей 14 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» уставный фонд Предприятия увеличен на сумму 22 100 000 руб. 00 коп путем внесения денежных средств собственником. Оплата денежного вклада в сумме 22 100 000 руб. 00 копеек произведена 25.07.2023. Государственная регистрация изменений в Уставе произведена 04.08.2023.

1.10. Информация об исполнительных и контрольных органах общества.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является директор. В 2023 году на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности директором Предприятия является Ибрагимов Альберт Минханович, назначенный Распоряжением ИК МО г. Казани от 19.04.2022 № 1875р.

1.11. Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	13.11.2023	Отклонений нет
- арендованные	14.11.2023	Отклонений нет
- долгосрочные активы к продаже	15.11.2023	Отклонений нет
Расходы будущих периодов	31.12.2023	Отклонений нет
Материально-производственные запасы	17.11.2023	Отклонений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	29.12.2023	Отклонений нет
Финансовые вложения	29.12.2023	Отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	29.12.2023	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	Отклонений нет

1.12. Организация бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются директором предприятия. Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу, которую возглавляет главный бухгалтер – Шарипова Лилия Ахатовна.

1.13. Сведения об аудиторе.

Согласно договору от 11.03.2022 №59 обязанным в проведении аудиторской проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам 2023 году в соответствии с законодательством Российской Федерации является ООО «АФ «Аудитцентр» (1660046437/165001001). Место

нахождения: 420066, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Карла Маркса д. 39, оф. 5. Тел.: 89274385555; 89871806295. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021603621885. ООО «АФ «Аудитцентр» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО «ААС») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером ОРНЗ 11606036477.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

2.1. Основы составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована по Российским стандартам бухгалтерского учета, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 402-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- Приказа предприятия «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» от 31.12.21 №251;

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, положениями Налогового кодекса Российской Федерации, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», - Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998 в целях соблюдения организацией единой политики отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества.

В бухгалтерском учете под учетной политикой понимается принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета, включающая первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

На основании Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. 402-ФЗ и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» изменения в учетной политике организации производятся в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету (обязательное изменение учетной политики);
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета (добровольное изменение учетной политики);

- существенного изменения условий деятельности (добровольное изменение учетной политики).

При этом все изменения и дополнения утверждаются соответствующим организационно-распорядительным документом и отражаются в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2023 году предприятие осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала и настоящих Пояснений. Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023. Активы и обязательства 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.

2.2. Общие вопросы организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией Предприятия, возглавляемой главным бухгалтером. На главного бухгалтера возлагается ответственность за своевременное и правильное отражение первичных документов в учете, своевременную подготовку и сдачу бухгалтерской (финансовой) отчетности в ФНС России по месту регистрации и внебюджетные фонды.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н .

Предприятие применяет журнально-ордерную форму счетоводства с использованием автоматизированной системы учета (программа «1С Бухгалтерия»). Организация ежемесячно формирует и в виде регистры бухгалтерского учета, предусмотренные оформляет в печатном компьютерной программой «1С Бухгалтерия».

Предприятие хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской принципа допущения временной определенности факторов отчетности осуществляется исходя из:

- принципа допущения непрерывности деятельности;
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности, т.е. факты хозяйственной деятельности

отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Для оформления хозяйственных операций предприятие использует типовые унифицированные формы первичных учетных документов. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, применяются самостоятельно разработанные формы первичных документов. Предприятие ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

В случае, когда по конкретному вопросу нормативно не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией применяются методы и способы, исходя из действующих положений по бухгалтерскому учету (Закон «О бухгалтерском учете», действующие ПБУ, Методические рекомендации, Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и др.).

Система внутреннего контроля включает три уровня контроля: предварительный - осуществляется лицами, имеющими право подписи первичных учетных документов, в процессе визирования расходных документов; текущий - осуществляется непосредственно в ходе проведения хозяйственных операций лицами, которые принимают участие в совершении этих операций; последующий - осуществляется работниками отдела бухгалтерского учета в процессе бухгалтерской обработки оправдательных первичных документов.

Ведение бухгалтерского учета, исчисление налогов осуществляется - бухгалтерской службой, как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

2.3. Способы ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактических затрат на его приобретение; полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату принятия к учету; произведенного на самом предприятии – по стоимости изготовления.

2.3.1. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на счете 01 «Основные средства». Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто) тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020). Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020). По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

2.3.2. Учет запасов.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41.ДА, по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств на дату его

переквалификации (п.10.2 ПБУ 16/02). (Основание: письмо МФ РФ от 10.02.2020 № 07-01-10/8583).

2.3.3. Учет готовой продукции.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (п. 9, 27 ФСБУ5/2019).

2.3.4. Расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов предприятие учитывает расходы, связанные с приобретением программ ЭВМ, разработку документации по защите окружающей среды. Сроки списания расходов будущих периодов определяются из содержания первичных документов, либо утверждаются приказом по организации.

2.3.5. Учет реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов.

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Счета бухгалтерского учета, используемые для учета доходов: бухгалтерский учет доходов ведется на счете 90, субсчет 1 «Продажи».

Доходами являются выполнение работ и оказание услуг.

Все остальные виды доходов относятся к прочим доходам. Эти виды доходов определяются в соответствии с ПБУ 9/99 и учитываются на Предприятии на счете 91 субсчет 91-1 «Прочие доходы».

В целях бухгалтерского учета прочими доходами считать:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы по операциям с иностранной валютой;
- суммы дооценки активов;

- чрезвычайные доходы - поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.
- иные доходы.

2.3.6. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Учет расходов ведется согласно «Расходы организации» ПБУ 10/99, с отнесением на счета 20, 23, 26. Для определения общей суммы затрат по предприятию в целом применяется группировка затрат на производство по элементам в укрупненном виде:

1. материальные затраты;
2. расходы на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизация основных средств;
5. услуги сторонних организаций;
6. прочие расходы.

По экономической роли в изготовлении продукции производственные затраты подразделяются на основные и накладные. Основные расходы обусловлены непосредственно процессом производства. К ним относятся затраты сырья, материалов, топлива и энергии на технологические цели, расходы, связанные с оплатой труда рабочих, их социальным страхованием, содержанием и эксплуатацией оборудования. Накладные расходы связаны с управлением и обслуживанием производства. В их состав включают заработную плату административно-управленческого персонала, отчисления на его социальное страхование, содержание, амортизацию и текущий ремонт зданий, сооружений и хозяйственного инвентаря и т.п. Совокупность основных и накладных расходов образует производственную себестоимость услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы. (Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных) (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019)

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы. (Основание: пп. «а» п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99).

В составе прямых расходов отражаются:

1. расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
2. расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
3. амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
4. расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
5. другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

2.3.7. Учет расчетов.

Учет расчетов ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету: «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99, Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Организация ведет учет расчетов по:

- основаниям возникновения задолженности;
- контрагентам;
- видам задолженности;
- срокам погашения.

Организация ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам и выданным авансам. Учет расчетов с поставщиками услуг ведется на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения

по бухгалтерскому учету, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н). Резерв по сомнительным долгам создается для того, чтобы в бухгалтерской отчетности организации данные о ее дебиторской задолженности были достоверны. Учитывается на счете 63. Такой резерв в бухгалтерском учете является оценочным значением. Его создание, увеличение или уменьшение в обязательном порядке отражается в составе расходов или доходов.

Организация создает резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца, сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (данные кадрового учета) на средний заработок работника за последние 12 месяцев, с учетом страховых взносов.

Предприятие учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

2.3.8. Использование прибыли.

Чистая прибыль зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Расходы, в течении года, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли, учитываются в составе прочих расходов.

Начисление и выплата части чистой прибыли (30%) собственнику производится согласно постановления ИК г. Казани от 16.12.2014 № 7217.

Согласно Уставу в МУП «ДРЭУ Кировского района г.Казани» резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 20 % от величины резервного фонда, если иное не установлено законодательством, за счет чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, до достижения размера, предусмотренного Уставом. (Размер резервного фонда составляет не ниже 5% уставного фонда предприятия, если иное не предусмотрено законодательством).

2.3.9. Инвентаризация.

Инвентаризация проводится в порядке, утвержденном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Ежегодные инвентаризации имущества проводятся на основании приказа руководителя по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и других чрезвычайных ситуаций.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

2.3.10. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Величина показателя признается существенной, если он может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность показателя организация определяет самостоятельно в каждом конкретном случае, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах».

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».

Показатели отсутствуют.

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок».

Предприятие не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Движение и наличие по видам основных средств и соответствующего накопленного износа, доходных вложений в материальные ценности, а также объектов незавершенного строительства, переданных и полученных в аренду объектах основных средств представлено в разделе 2 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

3.4. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы».

Поисковые активы у предприятия отсутствуют.

3.5. Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения»

Отсутствуют.

3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Движение и наличие по видам объектов незавершенного строительства представлено в разделе 2 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

На отчетные даты показатели отсутствуют.

3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».

Информация о наличии и движении по видам запасов и их залоге в отчетном периоде представлена в разделе 4 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год. В бухучете проверили на обесценение все запасы – товары, материалы, готовую

продукцию (п. 28 ФСБУ 5/2019). (Протокол проверки запасов на обесценение прилагается).

3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между предприятием и покупателями (заказчиками). Информация о наличии и движении по видам дебиторской задолженности за отчетный период представлена в разделе 5.1 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г. Краткосрочная дебиторская задолженность отражена по ее видам в бухгалтерском балансе по строкам 1230 «Дебиторская задолженность, (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)». В 2023 году просроченная задолженность отсутствует.

На 31.12.2022 сумма резерва по сомнительным долгам составила 372 тыс. руб., на 31.12.2023 - 243 тыс. руб. Дебиторская задолженность отражена за минусом резерва.

Дебиторская задолженность представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование дебиторской задолженности	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	1460	1177
Авансы выданные	1600	3628
Прочая	86	3835
ИТОГО:	3146	8640

3.9. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Отсутствуют.

3.10. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

По статье «Денежные средства» отражаются средства на счетах в банках и в кассе.

Денежные средства по состоянию отчетные даты включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т.ч.:	46383	76655
денежные средства в кассе	13	9
денежные средства на депозите	0	25000
денежные средства на расчетном счете	46370	51646

Денежные средства размещены в депозит в банке ООО КБЭР «Банк Казани» в сумме 10 000 тыс. руб. согласно договора на открытие депозита №418-9/23-Д от 15.11.2023 сроком до 13.02.2024 и в сумме 15 000 тыс. руб. согласно договора на открытие депозита №418-10/23-Д от 15.11.2023 сроком до 13.02.2024.

Информация по движению денежных средств и их группировке по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности представлена в составе бухгалтерской отчетности («Отчет о движении денежных средств»).

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 Предприятие денежные потоки, характеризующие не только деятельность Предприятия, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам отражает в Отчете о движении денежных средств свернуто, а именно:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

- поступления и возврат контрагентам, обеспечения заявок на участие в конкурсах, проводимых в соответствии с ФЗ от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Показатель строки 4119 «Отчета о движении денежных средств» представлен следующими поступлениями:

(тыс. руб.)

Прочие поступления	за 2022 год	за 2023 год
Возврат авансов, выданных поставщикам	1322	310
Возмещение страхователем предупредительных мер по сокращению травматизма	46	95
НДС	3069	
Прочее	245	5009
Проценты по краткосрочному депозиту		798
Пени за несоблюдение условий договора		178
ИТОГО по строке 4119	4682	6390

Показатель строки 4129 «Отчета о движении денежных средств» представлен следующими платежами:

(тыс. руб.)

Прочие платежи	за 2022 год	за 2023 год
Налоги (НДФЛ, Страховые взносы, земельный налог, НДС, экология)	707	1577
Предоставление займа	302	
Расчеты с подотчетными лицами	160	193
Банковская гарантия	1347	1146
Прочие платежи	659	
Услуги банка	263	268

Штрафы, пени	6	
Страховые платежи	814	
Членский взнос в АСРО «Содружество строителей РТ»		68
ИТОГО по строке 4129	4258	3252

3.11. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».

На 31.12.2023 г. сумма прочих оборотных средств составила 2331 тыс. руб. (расходы будущих периодов – 283 тыс. руб., долгосрочные активы к продаже 1797 тыс.руб. и дебиторская задолженность по страхованию 251 тыс. руб.).

3.12. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».

Добавочный капитал (без переоценки) у Предприятия составляет 57136 тыс. руб. Данный капитал складывается из стоимости основных средств, переданных Предприятию собственником на хозяйственное ведение, сверх уставного капитала в 2005-2018 гг.:

- КДМ на шасси КАМАЗ – 6 единиц;
- Снегоочиститель Snowbooster B6 – 2 единицы;
- Пылеуборочная машина City Cat 2020XL - 2 единицы.

3.13. Расшифровка статей 1410 «Заемные средства».

Долгосрочные кредиты и займы у Предприятия отсутствуют.

3.14. Расшифровка статей 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Отложенные налоговые активы

(тыс. руб.)

Косвенные производственные расходы	68
Арендные обязательства	436
Материалы (товары)	53
Основные средства	3156
Прочие расходы	490
Убытки прошлых лет	3117
ИТОГО	7320

Отложенные налоговые обязательства

(тыс. руб.)

Косвенные производственные расходы	68
Материалы	57
Кредиторская задолженность	103
Основные средства	2797
Товары	390
ИТОГО	3415

3.15. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».

Расшифровка показателя и его изменения приведены разделе 7 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

В составе Оценочного обязательства по строке 1540 отражены резерв на оплату отпусков – 5343 тыс. руб. и резерв на вознаграждение по итогам года - 4922 тыс.руб. Инвентаризация резервов на отчетные даты производится, резерв корректируется по результатам инвентаризации.

3.16. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства».

На 31.12.2023г. сумма прочих обязательств составила 1668 тыс.руб. (арендные обязательства перед ИК МО г.Казани «Комитет земельных и имущественных отношений» по договорам №21549 от 31.07.2023, №19582 от 10.08.2017, №19583 от 10.08.2017.).

3.17. Кредиторская задолженность

3.17.1 Кредиторская задолженность (кроме кредитов и займов) – строка 1520.

Наличие и движение по видам кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в разделе 5.3 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2023 году списана кредиторская задолженность с истекшим сроком давности на сумму 1,3 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.17.2. Заемные средства.

Заемных средств не имеется.

3.18. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов».

У предприятия отсутствуют доходы будущих периодов

3.19. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства».

Показатели отсутствуют.

3.20. Информация по взаимодействию с налоговыми органами.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023гг. Предприятие не имело просроченных обязательств по налогам и борам. По состоянию на 31.12.2023г. камеральные или иные проверки в отношении Предприятия отсутствуют.

3.21. Уставный капитал.

Размер уставного капитала Предприятия в соответствии с Уставом составляет 61 255 тыс. руб. Уставный капитал сформирован из денежных средств, выделенных Предприятию собственником за период с 2002 по 2023 год.

3.22. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Движение и структура по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса представлены в Отчете об изменениях капитала.

3.23. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2023 год	
		доход	расход	доход	расход
1	Текущее содержание автомобильных дорог, мостов и их элементов обустройства	347184	364527	363675	359025
	ИТОГО:	347184	364527	363675	358975

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами не было.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены

(тыс.руб.)

Наименование расходов	2022 год	2023 год
Материальные расходы	12537	10982
ГСМ	14199	16239
Услуги сторонних организаций	209640	195263
Ремонт основных средств	1098	2770
Коммунальные расходы	1478	2049
Амортизация	14890	13703
Оплата труда	63251	63652
Налоги и сборы (страховые взносы)	19699	19653
Резерв на оплату вознаграждения по итогам года	0	3831
ИТОГО:	336792	328142

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат

(тыс.руб.)

Наименование расходов	2022 год	2023 год
Оплата труда (АУП, бухгалтерия, ГПХ)	18271	20615
Аудит	70	75
Программное обеспечение	256	279
Офисные затраты	1214	1048
Корпоративная связь	24	25
Расходы на персонал	113	109
Медосмотр работников	170	47
Налоги и сборы (страховые взносы)	5479	6248
Комиссия за выдачу банковской гарантии (оценка/переоценка залога)	151	50
Резерв на оплату вознаграждения по итогам года		1091
Прочие	1987	1246
ИТОГО:	27735	30833

**3.24. Подробная расшифровка прочих доходов и расходов отчета
о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 г.**

№ п/п	Наименование доходов	Сумма, тыс.руб.
1.	Прочие доходы (строка 2340), всего	7123,00
1.1.	Реализация основных средств:	2 840,50
	Погрузчик ТО-18 0970ТН	612,50
	МКСМ-800 4072 ТМ	366,70
	КО-713Н-40 на шасси МАЗ-438043 в817ос	265,40
	Мусоровоз КО-449-13 на шасси АМУР-531310 (Р855 ЕР) в399вт	94,60
	КО-812-2 МТЗ-82 7730 ТЕ	506,30
	Коммунальная машина на шассии КамАЗ-43253-15 Р 275 МА	377,90
	Fiat Albea г/н Н 369 НВ	224,40
	Трактор ВТГ-90А-РС2 с бульдоз.оборуд. ОХ 8741	392,70
1.2.	Реализация прочего имущества	321,80
	Песко-соляная смесь	82,40
	Лом	237,40
	Масло отработанное	2,00
1.3.	Списание кредиторской задолженности по истечению срока исковой давности	1,00
1.4.	Резервы по сомнительным долгам	2 196,50
1.5.	Оприходование материалов при ликвидации основных средств	216,30
1.6.	Поступление пеней от поставщиков и подрядчиков за невыполнение условий договора	177,90
1.7.	Возврат суммы страховки после реализации транспорта	8,60
1.8.	Результаты инвентаризации резерва ежегодных отпусков (закрытие года)	562,10
1.9	% по депозиту	798,30

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, тыс.руб.
1	Прочие расходы (строка 2350), всего	5 471,00
1.1.	Списание остаточной стоимости основных средств при ликвидации:	164,40
	Мусоровоз ЗИЛ КО-450-04 на шасси ЗИЛ 433362 В863 ХА	63,60
	Бульдозер ДТ-75 55-13 ТМ	100,80
1.2.	Списание остаточной стоимости реализованных основных средств:	928,30
	Погрузчик ТО-18 0970ТН	156,10
	МКСМ-800 4072 ТМ	45,80
	КО-713Н-40 на шасси МАЗ-438043 в817ос	221,00
	Мусоровоз КО-449-13 на шасси АМУР-531310 (Р855 ЕР) в399вт	113,60
	КО-812-2 МТЗ-82 7730 ТЕ	48,30
	Коммунальная машина на шассии КамАЗ-43253-15 Р 275 МА	191,90

	Fiat Albea г/н Н 369 НВ	45,10
	Трактор ВТГ-90А-РС2 с бульдоз.оборуд. ОХ 8741	106,50
1.3.	Реализация прочего имущества	293,20
	Песко-соляная смесь	53,90
	Лом	237,30
	Масло отработанное	2,00
1.4.	Резервы по сомнительным долгам	2 067,00
1.5.	Комиссионный сбор банка	267,60
1.6.	Списание дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности	0,20
1.7.	Безвозмездная передача товаров	111,60
1.8.	Корпоративное мероприятие	141,00
1.9.	Вознаграждение за выдачу банковской гарантии	1 131,30
1.10.	Материальная помощь сотрудникам	100,60
1.11.	Списание топлива в баке по реализованным транспортным средствам	15,70
1.12.	Прочие внереализационные расходы (оценка имущества для реализации, техническая экспертиза, услуга связи, арендные обязательства, т.п.)	250,10

За 2023 год получена прибыль в сумме 4964 тыс. руб. Непокрытый убыток Предприятия отражена показателем по строке 1370 «Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.23 – (6570) тыс. руб., по состоянию на 31.12.22 – (10913) тыс. руб.

3.25. Расчеты по налогу на прибыль.

Поправки, внесенные в ПБУ 18/02 приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н, устранили неопределенность при определении временных разниц (ВР) и окончательно закрепили применение балансового метода. Временная разница определяется по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02 в ред. Приказа № 236н). С 01.01.2020г. учет ведется балансовым методом. Переход осуществился ретроспективным методом. На конец месяца формируется ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству), где на соответствующих балансовых счетах имеются разницы, проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» по счетам: 09 «Отложенные налоговые активы»; 77 «Отложенные налоговые обязательства». Постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД) определяется расчетным путем без формирования проводок. Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета и формируется по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

(тыс.руб.)

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(18961)	6352
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	0	2484
Отложенный налог на прибыль	3863	1096
Сумма отложенного налогового актива	7160	7320
Сумма отложенного налогового обязательства	4294	3415

3.26. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Арендованные основные средства

МУП «ДРЭУ Кировского района г.Казани» арендует транспортные средства и технику (обороты по забалансовому счету 001):

1. ГУП РТ «Татлизинг»;
2. ООО «Ремдортранс».

ТМЦ на хранении

- Реагент (Противогололедный материал "Бионорд" марки Бионорд – Тротуары, Двухфазный противогололедный материал "Бионорд-смоченный") согласно договору №2 от 30.10.2023 с МКУ «Администрация Кировского и Московского районов ИК МО г.Казани»;

- Контейнер для песко-соляной смеси, пластик, цвет серый, размеры 945*655*550мм согласно договору №1 от 01.10.2022 с МКУ «Администрация Кировского и Московского районов ИК МО г.Казани»;

Обеспечения выданные и полученные.

Информация об обеспечениях полученных на отчетные даты раскрывается в разделе 8 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Предприятием получены обеспечения от контрагентов в виде банковских гарантий – ООО КБЭР «Банк Казани» - БГ-32709/23 от 11.12.23 на 2236,9 тыс. руб., 23/23-БГ-ЮЛ от 20.12.23 на 42951,3 тыс.руб., ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» №44205-23-10 от 12.12.23 на 1605,4 тыс. руб.

Информация об обеспечениях, выданных на отчетные даты раскрывается в разделе 8 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Предприятием выдано обеспечение для получения банковской гарантии в виде залогов имущества (11единиц – спецтехника). В бухгалтерском учете указана залоговая стоимость имущества.

(тыс.руб.)

Наименование имущества в залоге	За 2022 г.	За 2023 г.
Машина прицепная МК-3000 АУ 59-05	840,5	1346,1
Погрузчик Амкадор 333В 68-19 ТА	906,1	1054,3
Прицеп подм.уб. BRODD-SON SCANDIA	344,7	614,3
Автогрейдер ГС-14.02 27-10 ОТ	836,5	
Фиат Албеа Н369НВ	172,6	
Трактор Беларусь 920 23-60 МК	628,6	545,4
Снегопогрузчик СНП-17 29-09АВ	1148,6	1403,4
Автогрейдер ГС-14.02 14-07МЕ	1188,9	1141,4
МДК КО-829Д1 А223ЕТ	1165,4	1860,9
С/очиститель Snowbooster 98-43 МК	3160,9	2761,2
Административно-производственное здание 367,6кв.м.	4635,4	5017,7
С/очиститель Snowbooster 98-44 МК		2542,8
Лада гранта Н221ЕК		590,8
ИТОГО:	15028,2	18878,3

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету.

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В 2023 году не были внесены изменения в Учетную политику, повлекшие за собой необходимость пересчета показателей отчетности.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Предприятие не имеет активов, выраженных в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Согласно п.31. Устава МУП «ДРЭУ Кировского района г.Казани» в межотчетном периоде (31.12.2023г) создало резервный фонд, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 20 % от величины резервного фонда, если иное не установлено законодательством, за счет чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, до достижения размера, предусмотренного Уставом. (Размер резервного фонда составляет не ниже 5% уставного фонда предприятия, если иное не предусмотрено законодательством). Расчет предоставлен ниже:

Показатели	(руб.) За 2023 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода/стр.2400 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»	4 964 295,32
Размер уставного капитала отчетного периода/ стр.1310 «Бухгалтерский баланс»	61 255 149,39
Размер резервного фонда должен составлять не ниже 5% уставного фонда предприятия	3 062 757,47
Ежегодные отчисления за счет чистой прибыли, оставшейся в распоряжении Предприятия	20%
Отчисления в резервный фонд по итогам 2023 года	992 859,06
Резервный фонд, сформированный до отчетного периода / стр.1360 «Бухгалтерский баланс»	67 340,97
Промежуточный расчет резервного фонда	1 060 200,03

В межотчетном периоде 31.12.2023г. были сделаны бухгалтерски записи по начислению и выплата части чистой прибыли (30%) собственнику согласно постановления ИК г. Казани от 16.12.2014 № 7217. Расчет предоставлен ниже:

(тыс.руб.)

Показатели	За 2023 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода/стр.2400 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»	4964,00
Установленная сумма платежа	30%
Исчисленная сумма платежа	1489,20
Сумма платежа, исчисленная за предыдущий период	622,03
Сумма платежа, подлежащая доплате (уменьшению) в бюджет	867,17

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	да
Риски неисполнения обязательств	нет

**4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008
«Информация о связанных сторонах».**

Связанными сторонами предприятия по состоянию на 31.12.2023 являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (включая тип и цель)	
			2022	2023
Единоличный исполнительный орган - Директор Ибрагимов А.М., гражданин РФ	Трудовые отношения	Без изменения		
Муниципальное Казенное Учреждение (МКУ) "Комитет земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета г. Казани"	Собственник	Без изменения	Аренда земельного участка	Аренда земельного участка

С директором предприятия сделок не было. Лицом, отвечающим за корпоративное управление согласно Уставу является директор

Предприятие не идентифицирует бенефициарных владельцев согласно пп.1 п.2 статьи 7 закона 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

В соответствии с данным подпунктом не производится идентификация бенефициарных владельцев государственными корпорациями или организациями, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале.

**4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010
«Информация по сегментам».**

Данный раздел приводится в составе настоящей пояснительной записки в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000, утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000г № 11н. Предприятием принято решение не раскрывать информацию по сегментам.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

В 2023 году из бюджета муниципального образования г. Казани государственная помощь не оказывалась.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

У Предприятия отсутствуют намерения прекращать деятельность.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Предприятие не является участником совместной деятельности.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Информация по резерву на оплату отпусков, резерву по итогам года раскрыта в приложениях.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Исправлений нет.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Форма отчетности «Отчет о движении денежных средств».

4.13. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал в 2023 году изменился и составляет 61 255 тыс. руб. Информация о внесенном собственником зарегистрированном вкладе в уставный капитал изложена выше в п.1.9.

Добавочный капитал.

№ п/п	Показатели	31.12.2022	31.12.2023
1	Добавочный капитал (тыс. руб.)	57136	57136

Добавочный капитал сформирован из стоимости имущества, полученного по договору хозяйственного ведения, от учредителя.

Чистые активы

Чистые активы на отчетную дату составили 111 888 тыс. руб.

Чистые активы по сравнению с предыдущей отчетной датой увеличились на 26 443 тыс.руб.

Сведения о размере чистых активов

№ п/п	Показатели	31.12.2022	31.12.2023
1	Сумма чистых активов (тыс. руб.)	85445	111 888
2	Уставный капитал (тыс. руб.)	39155	61255
3	Резервный капитал (тыс. руб.)	67	67
4	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1/ стр.2), %	218	183

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации».

Деятельность предприятия всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у предприятия отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

В целях соблюдения действующего законодательства по охране окружающей среды имеются Проекты нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, Проекты нормативов предельно допустимого сброса и лимитов загрязняющих веществ, сбрасываемых поверхностным стоком на рельеф местности, Проект нормативов предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, Паспорта опасных отходов. Регулярно производятся замеры выбросов в атмосферу.

Составлен план мероприятий по охране окружающей среды, так же приказ о назначении ответственных лиц за исправное состояние и рациональное использование подземных вод, выброса вредных веществ и санитарное состояние в производственных цехах.

Все нормативные акты и приказы на предприятии выполняются.

За 2023 год начислено за негативное воздействие на окружающую среду 4,2 тыс.руб.

4.15. Информация о размерах вознаграждений.

В течение 2022 и 2023 гг. выплачены следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждения	2022 г. (тыс. руб.)	2023г. (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.), в т.ч. страховые взносы	1716	1818
	522	551
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;		0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения.	0	0

4.16. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».

В течение отчетного года были введены в эксплуатацию объекты основных средств, отражены Таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.17. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов

(существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

Деятельность Предприятия объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Предприятия направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Предприятия в связи с тем, что большая часть бизнеса Предприятия связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Предприятия связаны с геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины, общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета, ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения.

Руководство Предприятия не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Предприятия.

Юридические риски и неопределенность.

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки.

Инфляционный риск.

По данным Росстата, потребительские цены в России выросли на 7,42%. В среднем за год инфляция составила 5,87%.

Предприятие испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

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

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Предприятие планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Предприятие может быть не в состоянии соответствующим

образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Налоговые риски.

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Предприятия, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Предприятия, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Механизм управления рисками

Руководство Предприятия контролирует процесс управления внешними рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Предприятия.

4.18. Непрерывность.

Деятельность Предприятия не приостанавливалась в 2023 году, ведется планомерно и в 2024 г. В 2023 г. и на дату составления бухгалтерской отчетности не имеется просроченной задолженности по налогам и заработной плате. Предприятие не расторгало договоры с существенными заказчиками и покупателями, не происходило существенных сокращений штата. Расчеты с поставщиками и покупателями ведутся в установленные договорами сроки. Предприятие продолжает осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом.

В соответствии со статьей 3 ФЗ от 27.12.2019 №485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и ФЗ «О защите конкуренции» государственные и муниципальные унитарные предприятия, подлежат реорганизации по решению учредителя до 01.01.2025г. В соответствии с решением Казанской городской Думы от 19.12.2022 №21-19 «О Прогнозном плане (программе) приватизации муниципальной собственности г.Казани на 2023-2025 годы» (с учетом изменений, внесенных в него решениями Казанской городской Думы от 24.08.2023, 13.11.2023) МУП «ДРЭУ Кировского района г.Казани» подлежит преобразованию в акционерное общество. Согласно входящему письму №18017/КЗИО-ИСХ от 12.12.2023г. был направлен примерный план

мероприятий по преобразованию МУП «ДРЭУ Кировского района г.Казани» в хозяйственное общество. Сроки выполнения мероприятий находятся на контроле в Министерстве земельных и имущественных отношений РТ и Управлении Федеральной антимонопольной службы по РТ.

По мнению руководства организации вышеуказанное мероприятие в 2024 году могло бы поставить под вопрос уместности учетной политики, примененной для подготовки бухгалтерской отчетности, но не могло бы поставить под сомнение обоснованность допущения о непрерывности деятельности.

Расшифровки показателей строк отчетности приведены в Приложении к настоящим Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Директор _____ Ибрагимов А.М.

« » _____ 2024 г.

Исполнитель Шарипова Л.А
(тел.) 554-33-50

