10. Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах акционерного общества «Пассажирсервис» за 2023 год.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Пассажирсервис» (далее - АО «Пассажирсервис», Общество) за 2023 год, сформированной, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В связи с проведенной приватизацией предприятия бухгалтерскую (финансовую) отчетность предоставляет АО «Пассажирсервис». В связи с тем, что в течение отчетного 2023 года хозяйственная деятельность осуществлялась муниципальным предприятием по тексту Пояснений описывается деятельность Предприятия.

1. Сведения об организации.

01.02.2024 в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении деятельности муниципального предприятия города Омска «Пассажирсервис» (ИНН 5506003693) путем реорганизации в форме преобразования и о создании акционерного общества «Пассажирсервис» (ИНН 5501285290) путем реорганизации в форме преобразования на основании распоряжения Администрации города Омска от 19.10.23 № 266-р «Об условиях приватизации муниципального предприятия города Омска «Пассажирсервис» (далее –распоряжение № 266 – р).

Согласно части 5 статьи 58 ГК РФ при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

АО «Пассажирсервис» является правопреемником прав и обязанностей муниципального предприятия города Омска «Пассажирсервис» (далее - Предприятие) в полном объеме, соблюдается применение допущения непрерывности деятельности.

1.1 Сведения об организации после реорганизации:

Полное фирменное наименование юридического лица: акционерное общество «Пассажирсервис»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: АО «Пассажирсервис».

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – **1245500001295.**

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения, выданное Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 9 по Омской области от 01.02.24. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - **5501285290**

Место нахождения: 644033, Омская область, г. Омск, улица Красный Путь, дом 84

Телефон: (3812)210- 880, 251-455; Факс: (3812)210-880

Адрес электронной почты сети Интернет passervis@mail.ru

www.etk55.ru

Единственным акционером Общества является муниципальное образование городской округ город Омск Омской области.

Размер уставного капитала составляет 34 932 000 (Тридцать четыре миллиона девятьсот тридцать две тысячи триста) руб.

Исполнительным органом предприятия является генеральный директор. На

основании распоряжения Администрации города Омска от 19.10.23 № 266-р до первого Совета директоров назначен Васильев Алексей Иванович. Протоколом Совета директоров от 27.02.24 № 1/24, генеральным директором назначен Васильев Алексей Иванович, сроком на один календарный год.

Распоряжением № 266-р до первого общего собрания акционеров Общества определен Совет директоров Общества, назначены 6 членов Совета директоров:

- Кормилец Вадим Геннадьевич - директор департамента транспорта Администрации города Омска;

- Котикова Татьяна Геннадьевна - заместитель директора департамента городской экономической политики Администрации города Омска;

- Куприянов Владимир Владимирович - заместитель Мэра города Омска;

- Попова Юлия Вячеславовна - начальник отдела производственной сферы, инвестиций и градостроительства управления производственной сферы и ценообразования в строительстве департамента финансов Администрации города Омска;

- Стуколова Мария Сергеевна - заместитель директора департамента имущественных отношений Администрации города Омска;

- Уланова Татьяна Михайловна - начальник отдела экономического анализа и технической политики департамента транспорта Администрации города Омска.

1.2. Сведения об организации до реорганизации:

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

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

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

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

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

Сокращенное наименование: МП г. Омска «Пассажирсервис».

Место нахождения юридического лица: 644033 город Омск, улица Красный Путь, дом 84
Телефон: (3812)210 880, 251-455; Факс: (3812)210-880
Адрес электронной почты сети Интернет passervis@mail.ru
www.etk55.ru

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

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

Исполнительным органом предприятия являлся руководитель.

Функции руководителя исполнял директор Васильев Алексей Иванович, на основании распоряжения департамента имущественных отношений Администрации города Омска от 30.11.2022 № 69-к в период с 06.12.22 г. по 05.12.23 г., на основании распоряжения

департамента имущественных отношений Администрации города Омска от 04.12.2023 с 06.12.22 г. № 50-к с 06.12.2023 г.

Ревизионная комиссия не предусмотрена Уставом Предприятия.

Дочерних и зависимых обществ Предприятие не имелось.
Предприятие по состоянию на 31.12.2023 года не имело филиалов.

Виды деятельности, осуществляемые в 2023 году:

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

По состоянию на 31.12.2023 г. в МП г. Омска «Пассажирсервис» имелись лицензии:

Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Разработка, производство, распространение шифровальных (криптографических средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением если тех. обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для собственных нужд юридического лица)	Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Омской области	ЛСЗ №0001573	09.11.18	бессрочно

Проектирование в защищенном исполнении: средств и систем информатизации; помещений со средствами (системами) информатизации, подлежащими защите; защищаемых помещений	ФСТЭК России	3766	22.05.20	бессрочно

Среднесписочная численность работников:
на 31 декабря 2022 г. составляет 60 человек;
на 31 декабря 2023 г. составляет 60 человек.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) Предприятия за 2023 год подлежит обязательному аудиту.

Для проведения обязательного аудита с целью подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2023 год, в соответствии с контрактом от 06.12.2022г. № 130/22 Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204.

На основании подпункта 2 статьи 11 Федерального закона № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в связи с включением Предприятия в программу приватизации муниципального имущества города Омска на 2023-2025 годы, утвержденную Решением Омского городского Совета от 22.06.2022 № 429 в редакции Решения Омского городского Совета от 19.04.2023 № 65, за 1 квартал 2023 года проводился аудит промежуточной бухгалтерской (финансовая отчетность) с целью проверки достоверности промежуточного бухгалтерского баланса по состоянию на 31.03.2023 года. Заключался договор на оказание аудиторских услуг с обществом с ограниченной ответственностью «Служба финансовых решений» основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1115543015191, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 26 ноября 2016 года, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11606062735.

2. Применимые правила составления отчетности.

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

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

Отчетным периодом является период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами

составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки промежуточной бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

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

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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

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

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

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

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

Инвентаризация имущества и обязательств в отчетном периоде проведена в связи с проводимой приватизаций Предприятия по состоянию на 31.03.2023 г. В соответствии с учетной политикой Предприятия, утвержденной приказом директора Предприятия от 30.12.22 № 109п, инвентаризация имущества проведена по состоянию на 01.11.2023 г., инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами, оценочных обязательств, расходов будущих периодов, обязательств, денежных средств на 31.12.23 г.

Раскрытие существенных показателей отчетности.

3. Основные средства.

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

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

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

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

Активы, стоимость которых не превышает 100 тыс. руб. признаются несущественными, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности объектов, срок службы которых превышает 12 месяцев при эксплуатации, такие активы отражаются на за балансовом счете для надлежащего контроля за их движением.

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

Основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в Предприятие не поступало.

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

Все объекты основных средств использовались в деятельности Предприятия.

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

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

Наличие и движение основных средств отражено в Таблице 2.1, изменение стоимости в результате модернизации в Таблице 2.3, иное использование основных средств в Таблице 4

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

В составе незавершенного строительства отражаются затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов. При формировании первоначальной стоимости строящихся объектов недвижимости учитываются все затраты, включаемые в сводный сметный расчет стоимости строительства.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам проверки на обесценение капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года Предприятие не начисляло резерв под обесценение капитальных вложений.

Авансы, в связи с осуществлением капитальных вложений, на 31.12.23 г. отсутствуют.

Доходы в виде сумм возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных Предприятию другими лицами, в проверяемом периоде отсутствуют.

4. Нематериальные активы.

К нематериальным активам относятся только активы, которые отвечают требованиям ПБУ 14/2007. На 31.12.2023 г. внутренних и внешних признаков обесценения нематериальных активов не наблюдалось. Наличие и движение нематерильных активов отражено в Таблице 1.1.

5. Информация о прочих внеоборотных активах.

В составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 Бухгалтерского баланса) отражены суммы приобретенных по лицензионным договорам неисключительных прав на использование программ для ЭВМ. Срок использования которых, превышает 12 месяцев и определяется на основании оценки ожидаемых поступлений будущих экономических выгод. В случае если он не предусматривается договором, то устанавливается предприятием самостоятельно, приказом директора. Величина данных неисключительных прав на конец отчетного периода составляет 7 480 тыс. руб.

6. Материально-производственные запасы.

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

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

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

Списание материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы. В 2023 году изменений в способах оценки МПЗ не было, материальные ценности в залог не передавались, резерв под снижение МПЗ не создавался, т.к. МПЗ не имеют признаков обесценения.

Наличие и движение запасов отражено в Таблице 4.1. В данной таблице проведена корректировка за 2022 г. в связи с исключением из состава запасов расходов будущих периодов расходы на приобретение неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности срок использования которых составляет менее 12 месяцев, т.к. данные активы не отвечают требованиям ФСБУ 5/2019 "Запасы", откорректированы данные в графе «Поступления и затраты», «себестоимость», «оборот запасов» в связи с корректировкой оборотов по счетам.

Ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

В связи с исключением из состава запасов расходов будущих периодов расходы на приобретение неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности срок использования которых составляет менее 12 месяцев, т.к. данные активы не отвечают требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы» был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2023г. в графе «На 31 декабря 2022г.» уменьшился на 230 тыс. руб. и составил 916 тыс. руб. Показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы»

бухгалтерского баланса за 2023г. в графе «На 31 декабря 2022 г.» увеличился на 230 тыс. руб. и составил 6 572 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
									выбыло							
			себе-стоимость		балансовая стоимость		поступления и затраты		себе-стоимость		оборот запасов между их группами (видами)		себе-стоимость		балансовая стоимость	
			корректировка													
			до	после	до	после	до	после	до	после	до	после	до	после	до	после
Запасы - всего	5420	2022	1829	1 567	1829	1 567	100 133	86 484	-100 816	-87 135	-	X	1 146	916	1 146	916
в том числе:																
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	2022	1321	1 321	1321	1 321	11 907	11 901	-12 503	-638	7 389	-11 859	725	725	725	725
Товары для перепродажи	5423	2022		-	-	-	128	128	-128	-126	100	-2		-	-	-
Товары и готовая продукция	5424	2022	246	246	246	246	1 551		-1 606		-	-55	191	191	191	191
Затраты в незавершенном производстве	5425	2022		-	-	-	86 204	74 455	-86 204	-86 371	-	11 916		-	-	-
Расходы будущих периодов	5427	2022	262	-	262	-	343	-	-375	-	-	-	230	-	230	-

7. Порядок учета расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97, отражаются в активе баланса по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок использования составляет менее 12 месяцев или по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», если срок службы составляет более 12 месяцев. Расходы будущих периодов списываются на себестоимость продукции, услуг равномерно в течение тех периодов, к которым относятся

По состоянию на 31.12.2023 г. расходы на приобретение неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности (антивирусные программы, средства защиты информации и другие программные продукты, электронно-цифровые подписи, продление доменных имен) срок использования которых составляет не более 12 месяцев оставляют 203 тыс. руб. (строка 12602), более 12 месяцев – 7 480 тыс. руб. (строка 11901)

В отчетности за 2022 год расходы будущих периодов срок использования которых составляет не более 12 месяцев по состоянию на 31.12.22 г. в сумме 230 тыс. руб., по состоянию на 31.12.21 г. в сумме 262 тыс. руб. отражались в составе строки 1210 «Запасы». В связи с тем, что данные активы не отвечают требованиям ФСБУ 5/2019 "Запасы", в соответствии с которым запасами являются активы, которые потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла организации либо используются в течение периода не более 12 месяцев по состоянию на 31.12.2023 года данные расходы отражены по строке 12602 «Прочие оборотные активы» в сумме 154 тыс. руб.

Для соблюдения принципа сопоставимости данные активы по состоянию на 31.12.2022 г. перенесены из строки 1210 «Запасы» в строку 1260 «Прочие оборотные активы». Данные строк по состоянию на 31.12.2022 г. до корректировки : 1210 «Запасы» - 1 146 тыс. руб., строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 6 342 тыс. руб., после корректировки строка 1210 «Запасы» - 916 тыс. руб., строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 6 572 тыс. руб.,

Данные строк по состоянию на 31.12.2021 г. до корректировки: строка 1210 «Запасы» - 1 829 тыс. руб., строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 4 057 тыс. руб., после корректировки 1210 «Запасы» - 1 567 тыс. руб., строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 4 319 тыс. руб.

8. Порядок учета денежных средств.

Предприятие учитывает обособленно (на разных расчетных счетах) собственные денежные средства и средства, полученные в рамках исполнения агентских договоров, в Бухгалтерском балансе из строки 1250 уточняются данные средства в сумме 30 290 тыс. руб.(строка 12502), в строке 12503 «краткосрочные депозитные вклады» за счет средств, полученных при исполнении агентских договоров размещено 66 700 тыс. руб.

Размещаемые на краткосрочный период (менее 90 дней) денежные средства являются денежными эквивалентами и учитываются в строке 1250 Бухгалтерского баланса, задолженность по процентам к получению начисляются на последнее число каждого месяца и на дату возврата депозита (п. 16 ПБУ 9/99), отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность», на 31.12.2023 г. составляют 132 тыс. руб.

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

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

9. Порядок учета доходов и расходов.

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

Доходы от реализации прочего имущества отражаются в составе прочих доходов.

Затраты на производство работ и услуг включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся. Прямые затраты по видам деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство», косвенные затраты на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с ведением аналитического учета по видам деятельности и по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается предприятием самостоятельно. К прямым затратам относятся затраты, связанные с расходами информационно-вычислительного центра, отдела АСУ-Навигация Омск, отдела по обслуживанию Единой карты. Состав затрат на производство отражен в Таблице 6.

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

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

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

Выручка по видам оказания услуг составила:

Показатель	Выручка, тыс. руб.		Отклонение	
	2022 г	2023 г	абсолютное, тыс. руб.	относительное, %
Выручка от оказания услуг	**115 281,0**	**128 665,0**	**13 384,0**	**11,6**
в том числе				
агентское вознаграждение	68 934,6	77 775,2	8 840,6	12,8

услуги в АСУ-Навигация	20 706,3	21 824,5	1 118,2	5,4
услуги АСОП	14 966,3	15 656,0	689,7	4,6
совместная услуга АСУ-Навигация и АСОП	2 652,6	1 923,2	- 729,4	- 27,5
аренда терминалов	5 191,0	9 713,2	4 522,2	87,1
абонентское вознаграждение за размещение приложения системы лояльности на Единой карте жителя	2 698,2	1 200,0	- 1 498,2	100,0
от продажи покупных товаров	132,0	572,9	440,9	334,0

Общий рост выручки от оказания услуг в 2023 г. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составил 13 384 тыс. руб. Данное обстоятельство обусловлено ослаблением мер, принимаемых в стране в отношении сдерживания распространения новой короновирусной инфекции (COVID-19). В течение отчетного периода, происходило постепенное восстановление работы пассажирских перевозок, которые оказывают непосредственное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, в связи с тем, что Предприятие является вспомогательным в системе городского пассажирского транспорта города Омск. В 2023 году восстановился объем перевозок в пассажирском транспорте, что явилось следствием к положительной динамике выручки от оказываемых услуг и финансового результата по итогам работы за 2023 год к предыдущему периоду.

Наибольший рост выручки наблюдается от оказания услуг по агентским договорам за обработку транспортных транзакций в АСОП, совершаемых в транспортных средствах перевозчиков на 8 840,6 тыс. руб., что обусловлено ростом обрабатываемых транспортных транзакций, совершенных в транспортных средствах принципалов, стоимостное выражение которых является базовой величиной для исчисления агентского вознаграждения.

Произошел рост выручки за услуги, оказываемые в системе АСУ-Навигация-Омск на 1 118,2 тыс. руб. в связи с увеличением пробега подвижного состава, осуществляющего перевозки по регулируемым маршрутам с фиксированным расписанием, который является величиной для исчисления выручки по данной услуге, а также ростом тарифов на оказываемую услугу на 7 % 01.01.2023 г.

Рост выручки от сдачи в аренду терминалов оплаты проезда составил 4 522,2 тыс. руб., что обусловлено переходом на бескондукторную систему оплату проезда, при которой используется большее количество оборудования, чем при работе кондуктора в салоне транспортного средства.

В то же время произошло снижение выручки на 1 498,2 тыс. руб. от абонентского вознаграждения за размещение приложения системы лояльности на Единой карте жителя в связи с расторжением по соглашению сторон в июле 2023 года договора с ООО «Профессионал».

Расходы, связанные с реализацией услуг (товаров) в 2023 года составили – 94 763 тыс. руб., в 2022 г. – 86 497 тыс. руб., увеличение расходов составило 8 266 тыс. руб., данный факт обусловлен ростом оплаты труда, агентского вознаграждения субагентам за продажу ЭПБ, инфляционной составляющей на услуги сторонних организаций

С целью соответствия доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах выделена часть доходов от аренды оборудования, которая составляет более 5 % от общей суммы выручки, в связи с чем показывается соответствующая каждому виду часть расходов (п. 19, п. 21.1 ПБУ 10/99). Для сопоставимости показателей отражаются данные за аналогичный период 2022 года из состава расходов от оказания услуг выделена сумма расходов, приходящаяся на аренду терминалов.

В отчетном периоде Показатель «Валовой прибыли» выше на 5 118 тыс. руб., чем показатель за 2022 г.

Управленческие расходы составили 12 683 тыс. руб., в прошлогоднем периоде – 11 083 тыс. руб., рост расходов составил 1 600 тыс. руб., что обусловлено ростом расходов на оплату труда в связи с индексацией, инфляционной составляющей на услуги сторонних организаций.

В отчетном периоде производилось размещение денежных средств на краткосрочных депозитных вкладах, заключались сделки о неснижаемом остатке денежных средств на расчетных счетах, доходы от вложений составили 9 146 тыс. руб., в 2022 г. составляли 5 229 тыс. руб., рост составил 3 917 тыс. руб., отражаются по строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы в отчетном периоде составили 559 тыс. руб., в 2022 г.- 682 тыс. руб. снижение к прошлогоднему периоду составляет 123 тыс. руб. В отчетном периоде в состав данных доходов входит: реализация ТМЦ - 72 тыс. руб., возмещение стоимости имущества по договорам аренды – 166,5 тыс. руб., - от услуг, оказанных для ООО «Атол-Онлайн», по привлечению клиентов для подключения к их услуге – 308,6 тыс. руб. В 2022 г. имелись доходы от штрафных санкций поставщику за несвоевременную поставку товаров в сумме 85,2 тыс. руб.

Прочие расходы за 2023 г. составили 8 134 тыс. руб., в т. ч.:

- услуги банка – 437,4 тыс. руб.;

-вознаграждения, материальная помощь сотрудникам за счет прочих расходов – 677,9 тыс. руб.

-расходы на возмещение невозможности списания денежных.средств с банковской карты пассажира за проезд (обязательства по агентским договорам) – 5 978,8 тыс. руб.;

- списание дебиторской задолженности в связи с изменением условий договора с ООО «Профессионал» - 560,8 тыс. руб.;

- прочие расходы – 479,1 тыс. руб.

По итогам 2023 г. получена чистая прибыль в размере 18 713 тыс. руб., что больше на 6 386 тыс. руб. показателя прошлого года (12 327 тыс. руб.) строка 2400 Отчета о финансовых результатах.

10. Инвентаризация имущества и обязательств.

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

11. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Наличие и движение дебиторской задолженности по видам отражено в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Наблюдается рост показателя за отчетный период к концу 2022 года (4 514 тыс. руб., строка 1230) на 1 705 тыс. руб. и составляет 6 219 тыс. руб.

В Таблице 5.2 из общей суммы дебиторской задолженности выделена просроченная задолженность, которая составляет 3 998 тыс. руб., это задолженность покупателей за оказанные услуги 2 038 тыс. руб. в связи с нарушением сроков по условиям договоров, задолженность прочая - 1 960 тыс. руб. По простроченной задолженности создан резерв по сомнительным долгам в размере 1 966 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности по видам отражено в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», на конец отчетного периода задолженность составляет 31 811 тыс. руб., в отчетном периоде произошел рост

задолженности к началу периода (22 809 тыс. руб.) на 9 002 тыс. руб. Это обусловлено ростом задолженности составе прочей задолженности, где отражаются суммы расчетов с контрагентами при исполнении агентских договоров (задолженность принципалам за совершенные поездки в транспортных средствах перевозчиков по электронным проездным билетам, банковским картам, предоплата покупателей электронных проездных билетов), по расчетам с которыми произошло увеличение задолженности в отчетном периоде на 6 267 тыс. руб. В состав задолженности с прочими кредиторами включена сумма задолженность по взносам в первичную профсоюзную организацию и расчетам с ППО АТ и ДХ МП «Пассажирсервис».

Кредиторская задолженность по строке 1520 Бухгалтерского баланса включает в себя часть прибыли, подлежащую перечислению в бюджет города Омска согласно решению Омского городского совета от 23.12.2009 г. № 302 «О размере части прибыли муниципальными унитарными предприятиями города Омска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащих зачислению в бюджет города Омска», постановлению Мэра города Омска от 08.08.2008г № 700-п «Об установлении порядка перечисления муниципальными унитарными предприятиями города Омска части прибыли, остающихся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» по итогам 2022 года в сумме 3 953 тыс. руб., по итогам 2023 года 5 907 тыс. руб., рост 1954, тыс. руб., в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» отражается отдельной строкой.

12. Прочие оборотные активы и прочие обязательства.

В составе «Прочих оборотных активов» (Строка 1260 Бухгалтерского баланса) отражается задолженность субагентов по средствам от продажи электронных проездных билетов, подлежащих перечислению Предприятию на основании субагентских договоров (строка 12601 Бухгалтерского баланса) в сумме 6 831 тыс. руб. и расходы будущих периодов срок использования которых составляет не более 12 месяцев (строка 12602 Бухгалтерского баланса) в сумме 203 тыс. руб. В составе «Прочих обязательств» строка 15501 Бухгалтерского баланса, в сумме 83 936 тыс. руб. отражается выручка от продажи электронных проездных билетов, подлежащая распределению между перевозчиками согласно Методики распределения и перечисления денежных средств, полученных от реализации электронных проездных билетов, утвержденная департаментом транспорта Администрации города Омска (далее Методика), полученная Предприятием в рамках исполнения агентских договоров с перевозчиками города Омска, осуществляющих перевозки пассажиров по маршрутной сети города Омска. До момента распределения и перечисления выручки от реализации проездных билетов между перевозчиками по фактически совершенным поездкам, согласно Методике и заключенных агентских договоров, данные средства учитываются на счете Предприятия.

13. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

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

В соответствии с учетной политикой Предприятие создает оценочные обязательства.

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

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

В составе оценочных обязательств формируются при наличии определенных условий:

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

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

В учете Предприятия предусмотрено создание резерва под обесценение стоимости запасов.

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

В учете Предприятия предусмотрено формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2023 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности составляет 1 966,3 тыс. руб.

Предприятие формирует в учете и отчетности информацию об оценочных обязательствах в виде оплаты предстоящих отпусков работников (событий, приводящих к возникновению условных обязательств и условных активов в 2023 году не возникало). Начисление оценочного обязательства на оплату отпусков производится ежемесячно по каждому работнику в отдельности как произведение средней месячной заработной платы каждого работника за предыдущие 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска (с учетом дополнительных дней), в сумму резерва включаются страховые взносы по действующим ставкам, согласно действующему Законодательству.

По состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерском балансе отражено оценочное обязательство в сумме 1 412 тыс. руб. В отчетном периоде признано оценочное обязательство в сумме 5 433 тыс. руб., списано в счет отражения затрат – 5 185 тыс. руб., Таблица 7.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2023

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

14. Информация об операциях со связанными сторонами.

Предприятие подконтрольно департаменту имущественных отношений и департаменту транспорта Администрации города Омска

В отчетном периоде предприятие проводило операции со связанными сторонами:

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

МП г. Омска «Пассажирское предприятие № 8»;

МП г. Омска «Электрический транспорт»;

В части осуществления платежей части прибыли, остающейся в распоряжения

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

Оказание услуг связанным сторонам:

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

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

Ед. изм. тыс. руб.

Наименование предприятия	2022 г.	2023 г.
МП г. Омска "ПП-8"	34 015	40 682
МП г. Омска "ЭТ"	13 280	16 887
Итого	47 295	57 569

Приобретение услуг у связанных сторон:

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

Наименование предприятия	Адрес объекта недвижимости	2022 г.	2023 г.
МП г. Омска "ЭТ"	ул. Красный Путь, дом 84, ул. Долгирева, дом 117	674	640
Итого		674	640

Дебиторская задолженность связанных сторон:

Наименование предприятия	Задолженность, тыс. руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
МП г. Омска "ПП-8" (задолженность МП г. Омска "ПП-4", перешедшая при реорганизации)	0	95	1 277
МП г. Омска "ПП-8"	4 388	1 657	1 464
МП г. Омска "ЭТ"	445	311	299
ОАО ПАТП-2	0	269	1 514
Итого	4 833	2 332	4 554

Кредиторская задолженность связанным сторонам:

Наименование предприятия	Задолженность, тыс. руб.		
	2023 г	2022 г	2021 г
МП г. Омска "ПП-8"	3 466	4 819	4 280
МП г. Омска "ЭТ"	7 031	2 356	2 163
Департамент транспорта Администрации г. Омска (часть прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, подлежащая перечислению в бюджет г. Омска	5 907	3 953	2 613
Итого	16 404	11 128	9 056

К основному управленческому персоналу на Предприятии относится директор. В период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. директором предприятия являлся Васильев Алексей Иванович, назначенный распоряжением департамента имущественных отношений Администрации города Омска от 30.11.2022 г. № 69-к. Сумма его краткосрочного вознаграждения по видам оплат с начисленными страховыми взносами за указанный период составляет 3 039 тыс. руб.

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

Прочие операции между связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

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

15. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период (п. 3 ПБУ 7/98).

По состоянию на 31.12.2023 г. Предприятие не имеет в наличии условные факты хозяйственной деятельности в результате незавершенных на 31.12.2023г. судебных (арбитражных) разбирательств, а также открытых судебных (арбитражных) разбирательств на дату формирования годовой отчетности.

После утверждения отчетности за 2022 г. на основании Решения Омского городского совета от 19.04.2023 г. № 66 «О внесении изменения в Решение Омского городского Совета от 23.12.2009 г. № 302 «О размере части прибыли муниципальных унитарных предприятий города Омска, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет города Омска» внесены изменения в части размера части прибыли, подлежащей зачислению в бюджет города Омска, за отчетный период 2022 г. с 30 процентов до 55 процентов. В связи с принятием данной нормы в апреле 2023 г. начислена часть прибыли по итогам 2022 года, которая

составила 3 294,4 тыс. руб., данная сумма отражается в составе строки 3326 Отчета об изменениях капитала.

Информация, согласно расчета по Постановлению Мэра города Омска от 08.08.2008 г. № 700-п:

Ед. изм. Тыс. руб.

№ п/п	Показатель	по НПА, действовавшему на 31.12.2022 г.	после принятия Решения ОГС от 19.04.2023 г № 66	отклонение
1	Чистая прибыль отчетного периода (2022 г)	12 327	12 327	0,00
2	Доходы, не соответствующие пп.11.3, пп.21.4, пп. 26 п.1 ст. 251 НК РФ	0	0	0,00
3	Доходы, не соответствующие п.1 ст. 252 НК РФ	850	850	0,00
4	Прибыль, принимаемая для расчета части прибыли в городской бюджет (стр. 1- стр. 2+ стр. 3)	13 177	13 177	0,00
5	Размер части прибыли, в %	30%	55%	25%
6	Часть прибыли, подлежащая перечислению в городской бюджет за 2022 г.	3 953	7 247	3 294

С 01.01.2024г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н.

Предприятие ожидает, что существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств данный факт не окажет.

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

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

Учет договоров строительного подряда

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

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

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

Информация по сегментам

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

Государственная помощь

Предприятие государственную помощь в 2023 году не получало.

Учет расходов по займам и кредитам

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

Предприятие в отчетном году не получало кредиты и займы.

Учет информации по прекращаемой деятельности.

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

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

В 2023 году Предприятия отсутствуют расходы по научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

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

Сумма налога в связи с применением УСНО за 2023 год – 4 077 тыс. руб. (строка 24601 формы «Отчет о финансовых результатах»).

Финансовые вложения

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

В 2023 году Предприятие финансовые вложения не осуществляло.

Учет договоров о совместной деятельности

Предприятие не принимало участия в совместной деятельности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

За отчетный период 2023 год на Предприятии корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок не производилось.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

В 2023 году Предприятия отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

17. Риски хозяйственной деятельности.

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

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

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Расчетная инфляция в 2023 году в России составляет не менее 7,4 %.

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

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

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

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

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Антироссийские рестрикции

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

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

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Специальная военная операция (далее СВО)

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

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

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он

2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;

5. Изменение состава покупателей.

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

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

Налоговые риски

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

Потеря денежных средств

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

18. Непрерывность деятельности.

В соответствии с принятием решения Омского городского совета от 19.04.2023 г. № 65 «О внесении изменений в программу приватизации муниципального имущества города Омска на 2023-2025 годы, утвержденную Решением Омского городского совета от 22.06.2022 № 429, распоряжением Администрации города Омска от 19.10.23 № 266-р «Об условиях приватизации муниципального предприятия города Омска «Пассажирсервис» 01.02.2024 г. Предприятие реорганизовано путем преобразования в акционерное общество. В течение отчетного периода деятельность не прерывалась.

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

19. Раскрытие информации о вознаграждении аудиторской организации.

Информация о вознаграждении аудиторской организации с целью возможности для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности сделать надлежащие выводы о независимости аудиторской организации и о доверии ее мнению.

Для проведения обязательного аудита с целью подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2023 год, в соответствии с контрактом от 06.12.2022 г. № 130/22 Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204. Размер вознаграждения по итогам проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. составляет 49 тыс. руб.

Генеральный директор А.И. Васильев

«14» марта 2024 года

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ГОРОД ОМСК АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПАССАЖИРСЕРВИС» ИНН 5501285290 ОГРН 1245500001295