

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
МУП «ДРЭУ Кировского района г.Казани» за 2024 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 2024 год – 111 человек (за 2023 год – 120).
- 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 31.12.2024 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 170 725 149 руб. 39 копеек.

Согласно Постановлениям Исполнительного Комитета Муниципального образования г. Казани от 31.01.2024 № 295, от 26.02.2024 №638 и от 07.05.2024 №1932 «О внесении средств в уставный фонд МУП ДРЭУ Кировского района г. Казани», и об изменении в Устав предприятия, во исполнение Постановлений Исполнительного комитета г. Казани «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 109 470 000 руб. 00 копеек путем внесения денежных средств собственником. Государственная регистрация изменений в Уставе произведены в текущем периоде – 14.02.2024, 12.03.2024 и 29.05.2024 соответственно.

1.10. Информация об исполнительных и контрольных органах общества.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является директор. В 2024 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 2024 году инвентаризации приведена в таблице.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	11.11.2024	Отклонений нет
- арендованные	12.11.2024	Отклонений нет
- долгосрочные активы к продаже	13.11.2024	Отклонений нет
Расходы будущих периодов	31.12.2024	Отклонений нет
Материально-производственные запасы	07.11.2024	Отклонений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	28.12.2024	Отклонений нет
Финансовые вложения	28.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	28.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	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 2024 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 2024 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 29.12.23 №291.

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, положениями Налогового кодекса Российской Федерации, 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, Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Приказа Минфина России от 31.10.2000 №94н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» 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 2024 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 01.01.2024 по 31.12.2024. 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 2024г.

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 2024г.

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 2024 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 2024 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 2024 году просроченная задолженность отсутствует.

На 31.12.2023 сумма резерва по сомнительным долгам составила 243 тыс. руб., на 31.12.2024 - 722 тыс. руб. Дебиторская задолженность отражена за минусом резерва.

Дебиторская задолженность представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование дебиторской задолженности	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	1177	29422
Авансы выданные	3628	3212
Прочая	3835	5952
ИТОГО:	8640	38586

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

Денежные средства размещены в депозит в банке ООО КБЭР «Банк Казани» в сумме 30 000 тыс. руб. согласно договору на открытие депозита №418-1/24-Д от 24.05.2024 сроком до 18.02.2025 (пролангирован). Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета данная сумма не входит в состав денежных средств, а является финансовым вложением.

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 31.12.2023	на 31.12.2024
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т.ч.:	76655	93782
денежные средства в кассе	9	80
денежные средства на депозите	25000	15000
денежные средства на расчетном счете	51646	78702

Денежные средства размещены в депозит в банке ООО КБЭР «Банк Казани» в сумме 15 000 тыс. руб. согласно договору на открытие депозита №418-4/24-Д от 11.11.2024 сроком до 09.02.2025.

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 2023 год	за 2024 год
Возврат авансов, выданных поставщикам	310	424
Возмещение страхователем предупредительных мер по сокращению травматизма	95	178
Возмещение по ОСАГО		357
Прочее	5009	
Проценты по краткосрочному депозиту	798	
Возврат подотчетных сумм		399
Пени за несоблюдение условий договора	178	
ИТОГО по строке 4119	6390	1346

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

(тыс. руб.)

Прочие платежи	за 2023 год	за 2024 год
Налоги (НДФЛ, страховые взносы, земельный налог, НДС, экология)	1577	
Перечисление на депозитный счет арбитражного суда		161
Расчеты с подотчетными лицами	193	823
Банковская гарантия	1146	883
Командировочные расходы		2250
Услуги банка	268	408
Штрафы, пени		250
ОСАГО		621
Членский взнос в АСРО «Содружество строителей РТ»	68	68
Прочее		168
ИТОГО по строке 4129	3252	5632

3.11. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».

На 31.12.2024 г. сумма прочих оборотных средств составила 597 тыс. руб. (расходы будущих периодов – 181 тыс. руб., долгосрочные активы к продаже 44 тыс.руб. и дебиторская задолженность по страхованию 372 тыс. руб.).

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

Добавочный капитал (без переоценки) у Предприятия составляет 200 559 тыс. руб. Данный капитал складывается из стоимости основных средств, переданных Предприятию собственником на хозяйственное ведение, сверх уставного капитала в 2005-2024 гг.:

- КДМ на шасси КАМАЗ – 6 единиц;
- Снегоочиститель Snowbooster B6 – 2 единицы;
- Пылеуборочная машина City Cat 2020XL - 2 единицы;
- Информационный щит (метал.Каркас и информац.пано)1000мм*1500мм с опорными ногами – 22 единицы;
- Сооружения канализации "Строительство места складирования снега по ул. Тэцевская. 16:50:200402:278 – 1 единица;
- Сооружения дорожного транспорта "Строительство места складирования снега по ул. Тэцевская. 16:50:200402:279 – 1 единица;
- Сооружения электрозн-ки "Строительство места складирования снега по ул. Тэцевская.16:50:000000:36918 – единица;

- Бытовое помещение модульного типа д/ш/в 6000*2400*2590/2450 мм – 1 единица;
- Опора (несиловая фланцевая граненая коническая, ОГК-10-ц) – 14 единиц;
- Кронштейн для консольных и подвесных светильников, серия 1 (Стандарт), марка: 1.К1-2,0-2,0-ФЗ-ц (ТАНС.41.245.000)м – 14 единиц;
- Светильник промышленный (2 модуля), мощность 130Вт, световой поток 12800 Лм, степень защиты IP 65, 11520x116x130/Светильник LS-CITY-9-850-ОРТИС – 14 единиц;
- Знак дорожный на оцинкованной подоснове со световозвращающей пленкой типа Б, типоразмер II, тип 2.3.1-2.4,1.1,1.2,1.5-1.33 – 3 единицы;
- Знак дорожный на оцинкованной подоснове со световозвращающей пленкой типа Б, типоразмер II, тип 2.6,3.1-3.9,3.10-3.16,3.17.1-3.17.3,3.18.1-3.19,3.20-3.24,3.25-3.33, (тип 3.1-2шт,3.2-1шт,3.27-13шт,прим.тип 4.1.1 – 20 единиц;
- Знак дорожный на оцинкованной подоснове со световозвращающей пленкой типа Б, типоразмер II, тип 2.6,3.1-3.9,3.10-3.16,3.17.1-3.17.3,3.18.1-3.19,3.20-3.24,3.25-3.33, (тип 3.1-2шт,3.2-1шт,3.27-13шт,прим.тип 4.1.1 – 13 единиц;
- Знак дорожный на оцинкованной подоснове со световозвращающей пленкой типа Б, типоразмер II, тип 2.1, 2.2,2.7,5.5,5.6,5.8-5.14.1,5.15.2-6.15.6,5.20 6.2,6.3.1,6.3.2,6.4-6.7,6.8.1-6.8.3,8.1.2,8.13 – 1 единица;
- Знак дорожный на оцинкованной подоснове со световозвращающей пленкой особых предписаний, размером 700x930 мм, тип 5.15.1,5.15.7,5.15.8 – 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.)

Кредиторская задолженность	18
Арендные обязательства	473
Материалы (товары)	953
Основные средства	4492
Прочие расходы	613
Оценочные обязательства и резервы	8
Убытки прошлых лет	4154
ИТОГО	10711

Отложенные налоговые обязательства

(тыс. руб.)

Материалы (товары)	922
Кредиторская задолженность	79
Основные средства	37109
ИТОГО	38110

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 2024г.

В составе Оценочного обязательства по строке 1540 отражены резерв на оплату отпусков – 6828 тыс. руб. Инвентаризация резервов на отчетные даты производится, резерв корректируется по результатам инвентаризации.

3.16. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства».

На 31.12.2024г. сумма прочих обязательств составила 1186 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 2024 году списана кредиторская задолженность с истекшим сроком давности на сумму 20,8 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 31.12.2023 и 31.12.2024гг. Предприятие не имело просроченных обязательств по налогам и борам. По состоянию на 31.12.2024г. камеральные или иные проверки в отношении Предприятия отсутствуют.

3.21. Уставный капитал.

Размер уставного капитала Предприятия в соответствии с Уставом составляет 170 725 тыс. руб. Уставный капитал сформирован из денежных средств, выделенных Предприятию собственником за период с 2002 по 2024 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

№ п/п	Наименование деятельности	2023 год		2024 год	
		доход	расход	доход	расход
1	Текущее содержание автомобильных дорог, мостов и их элементов обустройства	363675	359025	465225	486681
	ИТОГО:	363675	358975	465225	486681

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	2023 год	2024 год
Материальные расходы	10982	13228
ГСМ	16239	15605
Услуги сторонних организаций	195263	294854
Ремонт основных средств	2770	4459
Коммунальные расходы	2049	2035
Амортизация	13703	18706
Оплата труда	63652	76818
Налоги и сборы (страховые взносы)	19653	23783
Резерв на оплату вознаграждения по итогам года	3831	
Командировочные расходы		2242
ИТОГО:	328142	451730

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат

(тыс.руб.)

Наименование расходов	2023 год	2024 год
Оплата труда (АУП, бухгалтерия, ГПХ)	20615	22862
Аудит	75	125
Программное обеспечение	279	360
Офисные затраты	1048	612
Корпоративная связь	25	97
Расходы на персонал	109	56
Медосмотр работников	47	277
Налоги и сборы (страховые взносы)	6248	8694
Комиссия за выдачу банковской гарантии (оценка/переоценка залога)	50	33
Резерв на оплату вознаграждения по итогам года	1091	
Амортизация		403
ГСМ		362
Расходы на разработку документации		468
Целевой взнос СРО		68
Прочие	1246	534
ИТОГО:	30833	34951

**3.24. Подробная расшифровка прочих доходов и расходов отчета
о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 г.**

№ п/п	Наименование доходов	Сумма, тыс. руб.
1.	Прочие доходы (строка 2340), всего	7018
	Реализация основных средств:	3007
1.1.	Машина дорож.комбинир.МДК-53605 г/н У300УК 116RUS	2642
	Машина для гор.ком.хозяйства МУП-320.РТР-1 ММ5823	204
	Прицеп тракторный самосвальный 2 ПТС-4,5 АА0021	161
	Реализация прочего имущества:	738
1.2.	Песко-соляная смесь	510
	Лом	226
	Масло отработанное	2
1.3.	Списание кредиторской задолженности по истечению срока исковой давности	21
1.4.	Резервы по сомнительным долгам	875
1.5.	Оприходование материалов при ликвидации основных средств	226
1.6.	Оприходование отработанного масла	2
1.7.	Страховка после ДТП техники	356
1.8.	Уменьшение внереализационных доходов на сумму НДС от безвозмездной передачи основных средств:	-312
	Автогрейдер ГС-14.02 ОТ2710	-85
	Автогрейдер ГС-18.05 1160МЕ	-227
1.9.	Возмещение ущерба по судебному делу	1667
1.10.	Возмещение ФСС	66
1.11.	Вознаграждение за хранение Твердого противогололедного материала "Бионорд" марки "Универсальный"	6
	ООО "ТД УЗПМ"	6
1.12.	Результаты инвентаризации резервов	367

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.
2	Прочие расходы (строка 2350), всего	7337
2.1.	Списание остаточной стоимости основных средств при ликвидации:	521
	Снегопогрузчик СНП-17 1497 МЕ	143
	Снегопогрузчик КО-206М ТВ 4476	378
2.2.	Списание остаточной стоимости реализованных основных средств:	318
	Машина для гор.ком.хозяйства МУП-320.РТР-1 ММ5823	29
	Машина дорож.комбинир.МДК-53605 г/н У300УК 116RUS	121
	Прицеп тракторный самосвальный 2 ПТС-4,5 АА0021	168
2.3.	Реализация прочего имущества	552
	Песко-соляная смесь	324
	Лом	226
	Масло отработанное	2
2.4.	Резервы по сомнительным долгам	1354
2.5.	Комиссионный сбор банка	361
2.6.	Штрафы	250
2.7.	Госпошлина	25
2.8.	Списание топлива в баке по реализованным транспортным средствам	5
2.9.	Оценка имущества для продажи	162
2.10.	Ремонт техники после ДТП	352
2.11.	Подготовка тех.плана склада	12
2.12.	Прочие внереализационные расходы (техническая экспертиза, арендные обязательства, т.п.)	259
2.13.	Списание остаточной стоимости безвозмездно переданных основных средств:	1629
	Автогрейдер ГС-14.02 2710 ОТ	402
	Автогрейдер ГС-18.05 1160МЕ	1227
2.14.	Безвозмездная передача билетов и подарков сотрудникам	237
2.15.	Списание издержек, оплачиваемых с/з депозитный счет арбитражного суда	162
2.16.	Вознаграждение банку за выдачу банковской гарантии	883
2.17.	Результаты инвентаризации резервов	254
2.18.	Размещение сообщения о реорганизации в налоговые органы	1

За 2024 год получен убыток в сумме 47 294 тыс. руб. Непокрытый убыток Предприятия отражена показателем по строке 1370 «Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.24 – (55921) тыс. руб., по состоянию на 31.12.23 – (6570) 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».

Наименование показателя	(тыс.руб.)	
	за 2023 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	6352	(15991)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	2484	0
Отложенный налог на прибыль	1096	(31303)
Сумма отложенного налогового актива	7320	10711
Сумма отложенного налогового обязательства	3415	38110

3.26. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Арендованные основные средства

1. МУП «ДРЭУ Кировского района г.Казани» арендует транспортные средства и технику ГУП РТ «Татлизинг» (обороты по забалансовому счету 001) по договору № 421 от 18.12.2023г, № 34/24/72 от 24.01.2024г в количестве 24 единиц на общую стоимость 123 658 659 (Сто двадцать три миллиона шестьсот пятьдесят восемь тысяч шестьсот пятьдесят девять) рублей 38 копеек.

ТМЦ на хранении

- Двухвальный противогололедный материал «Бионорд-смоченный», противогололедный материал «Бионорд» марки Бионорд-Тротуары 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»;

- Противогололедный материал «Бионорд» марки Бионорд-Универсальный согласно договору №2 от 03.12.2024 с МКУ «Администрация Кировского и Московского районов ИК МО г.Казани»;

- Противогололедный материал «Бионорд» марки Бионорд-Универсальный согласно договору №1 от 02.07.2024 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-100609/24 от 12.12.24 на 1 910,0 тыс. руб., №23/23-БГ-ЮЛ от 20.12.23 на 42 951,3 тыс.руб., №30/24-БГ-ЮЛ от 16.12.24 на 39 022,3 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). В бухгалтерском учете указана залоговая стоимость имущества.

(тыс.руб.)

Наименование имущества в залоге	За 2023 г.	За 2024 г.
Машина прицепная МК-3000 АУ 59-05	1346,1	-
Погрузчик Амкадор 333В 68-19 ТА	1054,3	1170,0
Прицеп подм.уб. BRODD-SON SCANDIA	614,3	884,0
Экскаватор-погрузчик LOVOL FLB468-II 16 АО 1191	-	3887,7
Атогрейдер ГС-14,02 16 АВ 9441	-	2769,0
Трактор Беларус 920 23-60 МК	545,4	479,7
Снегопогрузчик СНП-17 29-09АВ	1403,4	1547,0
Автогрейдер ГС-14.02 14-07МЕ	1141,4	-
МДК КО-829Д1 А223ЕТ	1860,9	1882,4

С/очиститель Snowbooster 98-43 МК	2761,2	2059,8
Административно-производственное здание 367,6кв.м.	5017,7	6093,0
С/очиститель Snowbooster 98-44 МК	2542,8	2059,8
Лада гранта Н221ЕК	590,8	513,6
ИТОГО:	18878,3	23346,0

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 2024 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»

При хозяйственной деятельности, произошедшей в промежутке между отчетно датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности не были выявлены события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, денежные потоки или результаты деятельности МУП «ДРЭУ Кировского района г.Казани»

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 31.12.2024 являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (включая тип и цель)	
			2023	2024
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 2024 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 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».

4.13. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал в 2024 году изменился и составляет 170 725 тыс. руб. Информация о внесенном собственником зарегистрированном вкладе в уставный капитал изложена выше в п.1.9.

Добавочный капитал.

№ п/п	Показатели	31.12.2023	31.12.2024
1	Добавочный капитал (тыс. руб.)	57136	200559

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

Чистые активы

Чистые активы на отчетную дату составили 316423 тыс. руб.

Чистые активы по сравнению с предыдущей отчетной датой увеличились на 204535тыс.руб.

Сведения о размере чистых активов

№ п/п	Показатели	31.12.2023	31.12.2024
1	Сумма чистых активов (тыс. руб.)	111 888	316423
2	Уставный капитал (тыс. руб.)	61255	170725
3	Резервный капитал (тыс. руб.)	67	1060
4	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1/ стр.2), %	183	185

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 2024 год начислено за негативное воздействие на окружающую среду 5,3 тыс.руб.

4.15. Информация о размерах вознаграждений.

В течение 2023 и 2024 гг. выплачены следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждения	2023г. (тыс. руб.)	2024г. (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	1818 551	2223 676
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	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 9,52%. В среднем за год инфляция составила так же 9,52%.

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 2024 году, ведется планомерно и в 2025 г. В 2024 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 договорными сроками. Предприятие продолжает осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом.

Согласно письму №16846/КЗИО-ИСХ от 11.10.2024 в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 11.09.2024 №2467-р ДСП МУП «Дорожное ремонтно-эксплуатационное управление Кировского района г.Казани» включено в перечень унитарных предприятий, подлежащих сохранению в действующей организационно-правовой форме до 01.01.2026г.

По мнению руководства организации вышеуказанное предприятие в 2025 году не могло бы поставить под вопрос уместности учетной политики, примененной для подготовки бухгалтерской отчетности и не могло бы поставить под сомнение обоснованность допущения о непрерывности деятельности.

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

Директор _____ Ибрагимов А.М.

« » _____ 2025 г.

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

