

10. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год МП городского округа Самара «Единый информационно - расчетный центр»

1. Краткая характеристика предприятия, основных видов его деятельности

Муниципальное предприятие городского округа Самара «Единый информационно-расчетный центр», сокращенное наименование МП городского округа Самара «ЕИРЦ», основано в 2007г. в соответствии с Постановлением Главы городского округа Самара от 10.08.2007г. №570.

ИНН 6315856269 КПП 631501001.

Основным видом деятельности Предприятия в 2021г. является начисление, организация сбора и распределение платежей населения за предоставляемые жителям городского округа Самара жилищно - коммунальные услуги, предоставление биллинговых и иных услуг, относящихся к финансовому посредничеству.

Уставный капитал составляет 20 100 000 руб., который был сформирован за счет денежных средств.

Среднесписочная численность работников МП г.о. Самара «ЕИРЦ» на 31.12.2022г. составляет 105 человек.

2. Учетная политика

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

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Предприятием в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе учетной политики, утвержденной на предприятии. Сведения (элементы учетной политики), необходимые пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения предприятия, финансовых результатов деятельности и изменения в финансовом положении, относящиеся к порядку формирования показателей отдельных строк отчетности и определению уровня существенности раскрыты ниже:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность МП г.о. Самара «ЕИРЦ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется в частности Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н) и других нормативных актов.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты.

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

К основным средствам относятся соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб. Объекты основных средств стоимостью менее 40 000 руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств (как в бухгалтерском, так и налоговом учете) производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет основных средств (помещений), переданных по договорам хозяйственного ведения осуществляется на балансовом счете 01.01, в том числе по помещениям, регистрация права хозяйственного ведения по которым не завершена.

Учет основных средств (помещений), переданных в аренду, осуществляется на балансовом счете 01.03.

Учет арендованного имущества, а также имущества, полученного в безвозмездное пользование, производится на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором.

МП г.о. Самара "ЕИРЦ" не применяет амортизационную премию (право включения в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 -30 % в зависимости от амортизационной группы основных средств).

2.4 Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является однородная группа.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы стоимостью до 40 000 руб. и сроком эксплуатации более 1 года при выдаче в эксплуатацию учитываются на специально открытом для этих целей забалансовом счете МЦ.04 «Материальные ценности в эксплуатации».

2.5 Расходы будущих периодов

С 2011 г. в соответствии с изменениями п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, предприятием был пересмотрен перечень расходов, отражаемых по статье Расходы будущих периодов. В бухгалтерской отчетности, в соответствии с условиями признания определенных активов, установленных нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, соответствующие затраты отнесены к различным статьям баланса. Страховые платежи КАСКО отражены в составе краткосрочной дебиторской задолженности; неисключительные права на программы для ЭВМ, дистрибутивы сроком не более 12 мес - в составе запасов; неисключительные права на программы со сроком использования более 12 мес. - в составе прочих внеоборотных активов.

По состоянию на 31.12.2022г. остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» 13834221,98 руб., из них «ПП Коммунальные платежи» в сумме 13 824 143,92 руб., который требует доработки, на данный момент предприятие изыскивает возможности доработки ПП для дальнейшего использования.

2.6 Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

2.7 Признание дохода

Доходы МП г.о. Самара "ЕИРЦ" отражались в учете в соответствии ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручкой от основных видов деятельности являются:

Выручка от оказания услуг по агентским договорам по начислению, сбору и перечислению (в пользу и за счет Принципалов – управляющих компаний) платежей населения за ЖКУ – 84 9345 400,52 руб.

Выручка от оказания услуг по сдаче в аренду площадей – 760 751,46 руб.;

Доходы от оказания информационных услуг (выдача справок по зарегистрированным лицам, организациям), а также услуги по регистрационному учету граждан по месту пребывания и месту жительства, оказываемых ТСЖ и УК – 25 158 514,62 руб.

3.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах).

За 2022г. выручка от реализации продукции (работ, услуг) составила 110 854,7 тыс. руб. Прочие доходы в сумме 13 009,3 тыс. руб. состоят из доходов по договорам цессии – 158,4 тыс. руб., доходы в виде % банка – 4033,2 тыс. руб., доходы от списания кт задолженности – 4 276,1 тыс. руб., доходы от сумм восстановленных резервов – 2 888,1 тыс. руб., прочее – 1 653,5 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 2022 год составили 109 535,1 тыс. руб., в том числе материальные расходы (материалы, ГСМ, т/энергия, э/энергия, водоснабжение) – 3 522,9 тыс. руб., расходы на оплату труда – 44 641,0 тыс. руб., страховые взносы – 13 472,0 тыс. руб., доставка квитанций – 17 222,9 тыс. руб., комиссионное вознаграждение банков и АО «Почта России» по сбору платежей – 19 673,7 тыс. руб., расходы производственного характера 978,6 тыс. руб., расходы, связанные с использованием компьютерных программ – 4815,0 тыс. руб., ремонт ОС – 1614,0 тыс. руб. расходы непроизводственного характера - 3 417 тыс. руб. и прочее.

Прочие расходы в сумме 11 739,0 тыс. руб. состоят из ., списания дебиторской задолженности – 1 190,0 тыс. руб., налог на имущество – 567,5 тыс. руб., расходы на услуги банков – 677,3 тыс. руб., начислен резерв по сомнительным долгам 2 084,8 тыс. руб., начислен резерв по финансовым вложениям (цессия) – 3547,4 тыс. руб., расходы по списанию РБП (Модуль «Взносы в ФКР») – 2 961,0 тыс. руб., прочие – 710,9 тыс. руб.

3.2 Финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по договорам уступки права требования долга (цессии) и договорам перевода долга, за минусом созданного по ним резерва под обесценение финансовых вложений – 244,9 тыс. руб. На 31.12.2020г. стоимость финансовых вложений, учтенных на счете 58 "Финансовые вложения" – 5 841 тыс. руб.

Учетная политика МП г.о. Самара "ЕИРЦ" на 2022г. предусматривает создание резерва под обесценение финансовых вложений в соответствии с требованиями ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ 10.02.2002г. №126н.

4. Налогообложение

МП г.о. Самара «ЕИРЦ» находится на общем режиме налогообложения, в связи с чем, выступает плательщиком налога на добавленную стоимость, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, налога на прибыль организаций, налога на имущество, транспортного налога, а также производит платежи за негативное воздействие на окружающую среду.

4.1. Налог на прибыль

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). В налоговом периоде Предприятием сформированы налоговые регистры для расчета налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

За 2022г. по бухгалтерскому учету был получен финансовый результат от деятельности (прибыль) 1 896,6 тыс. руб., по налоговому учету – прибыль 3 065,9 тыс. руб. (прибыль 6 131,8 тыс. руб., уменьшенную на сумму убытка прошлых лет – 3065,9 тыс. руб.)

4.2. Прочие налоги и сборы

За 2022г. были исчислены также следующие налоги и сборы:

- Налог на имущество – 567 531 руб.
- Транспортный налог - 14 069 руб.
- НДС – 18 856 273 руб.

5. Отчисления в бюджет Самарской области.

На основании постановления Самарской губернской думы № 1481 от 22.12.2015г. МП г.о. Самара "ЕИРЦ" перешло в собственность городского округа Самара Самарской области.

Согласно Решению Думы городского округа Самара от 05 декабря 2019 года № 474 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в 2021 году в бюджет городского округа перечисляется часть прибыли муниципальных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 50 процентов.

Часть прибыли предприятия будет перечислена в бюджет по итогам хозяйственной деятельности за 2022г. в сумме 948,2 тыс. руб.

6. События после отчетной даты, исправления существенных ошибок прошлых лет.

Событие после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (ПБУ 7/98) произошло признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств.

Проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Руководство МП г.о. Самара "ЕИРЦ" на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности предприятия, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение предприятия. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки могут отличаться от фактических результатов.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Применение ПБУ 8/2010 в отчетном периоде Предприятием осуществлялось в части формирования резерва на отпуска. По результатам инвентаризации на конец отчетного периода неиспользованных дней отпуска составил 1565 дней.

В связи со вступлением в силу Приказа Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н, предусматривающего обязанность создания предприятием резерва по сомнительным долгам, МП г.о. Самара "ЕИРЦ" были внесены изменения в учетную политику (в 2011 г.) С 2011 г. начисляется резерв по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2022 г. начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 6 275,7 тыс. рублей. Показатели краткосрочной дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности отражены за вычетом сумм резерва.

Регистры налогового учета формируются с использованием компьютерной техники и программного комплекса 1-С 8.2. Формы регистров являются приложением к учетной политике МП г.о. Самара «ЕИРЦ».

Существенные изменения в учетную политику в 2022 году не вносились.

8. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008).

В целях формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности МП г.о. Самара «Единый информационно-расчетный центр» сообщаем идентификационные данные связанных сторон организации:

- Муниципальное образование городской округ Самара Самарской области является Учредителем МП г.о. Самара «Единый информационно-расчетный центр»;

- Департамент управления имуществом городского округа Самара ИНН 6315800001, адрес: 443010, Самарская область, г. Самара, ул. Льва Толстого, дом № 20.

Финансово-хозяйственные операции в течение 2022 года проводились в рамках муниципального контракта № К-2 от 06.02.2021г. со сроком действия до 31.12.2023 года на общую сумму 9 610 470,82 рублей, в том числе НДС – 1 601 745,14 руб. Предметом муниципального контракта является предоставление услуг по начислению, сбору и перечислению в бюджет городского округа Самара платы за пользование муниципальными жилыми помещениями (платы за наем) по договорам социального найма, договорам найма специализированных жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа Самара.

Сумма вознаграждения руководства (директора Гавриш С.В.), оплата труда, в том числе вознаграждение за ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период, составила 1 157 334,55 руб., страховые взносы – 344 788,34 руб. Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в отчетном периоде не выплачивались.

9. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010).

Согласно п.2 ПБУ 12/2010 информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется.

10. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000).

Операции по получению и использованию государственной помощи в проверяемом периоде отсутствуют.

11. Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском учете Предприятия отсутствуют объекты учета нематериальных активов.

12. Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008).

В отчетном периоде Предприятие не привлекало заемные и кредитные средства, расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отсутствуют.

13. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02).

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнения работ, оказания услуг организацией не принималось.

14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006).

В отчетном периоде активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

15. Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02).

В отчетном периоде Предприятие не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ.

17. Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03).

В отчетном периоде Предприятие не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или совместно с другими организациями и индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и совместных действий без образования юридического лица.

18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010).

Существенных ошибок, которые в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и то же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было.

19. Прочие сведения.

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) в отчетном периоде не заключались.

Изменений оценочных значений (ПБУ 21/2008 - п. 6), повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период не происходило.

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

Влияние коронавирусной инфекции на деятельность Предприятия.

МП г.о. Самара «ЕИРЦ» осуществляет деятельность в сфере оказания услуг по начислению платы и организации сбора платежей населения за ЖКУ, ведения учета потребителей ЖКУ. Деятельность Предприятия не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Предприятие не включено в перечень системообразующих организаций Самарской области согласно Распоряжению Правительства Самарской области № 157-р от 14.04.2020г.

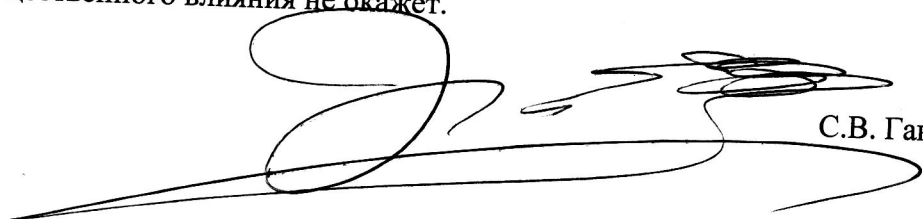
В 2020 году в условиях распространения коронавирусной инфекции работа МП г.о. Самара «ЕИРЦ» была построена в соответствии с:

- Указом президента от «02» апреля 2020г. № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»;
- Постановлением губернатора Самарской области от «03» апреля 2020г. № 70 "Об ограничительных и иных мероприятиях по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Самарской области»;
- Постановлением губернатора Самарской области от 30.06.2020 № 150 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Самарской области»;
- Постановлением губернатора Самарской области от 16.12.2020 №365 «О дальнейших мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Самарской области».
- Постановление губернатора Самарской области от 17 января 2022 года № 9 "О внесении изменения в постановление Губернатора Самарской области от 22.10.2021 № 258 "О комплексе мер по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Самарской области"
- Постановление Губернатора Самарской области от 31.05.2022 №167 «О внесении изменений в постановление Губернатора Самарской области от 22.10.2021 № 258 «О комплексе мер по

обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Самарской области»

В целях необходимости представления информации по вопросам, связанным с выполнением требований Международных стандартов МСА 570 «Непрерывность деятельности» и МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», введенных в действие Приказом МинФина №2н от 09.01.2019г руководством Предприятия проведена оценка текущей ситуации вследствие распространения коронавирусной инфекции, в частности на период, как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Данная ситуация на деятельность Предприятия существенного влияния не окажет.

Директор



С.В. Гавриш

06.03.2023г

