

**Пояснительная записка  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
на 31 декабря 2020г.  
(текстовая часть)**

Место: г. Рязань  
Дата: 22 марта 2021г.  
Периодичность: годовая  
Единица измерения: тыс. руб.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Организация применяет общий режим налогообложения.

**1. Основные сведения об организации.**

1.1. Полное наименование предприятия: **Муниципальное предприятие города Рязани «Кустовой вычислительный центр»**. Юридический и фактический (почтовый) адрес: 390039, г. Рязань, ул. Станкозаводская, д.27.

1.2. Исполнительный орган - директор: Арцыбашева Ирина Игоревна с 23.01.2017г.

1.3. Списочная численность работников по состоянию на 01.01.2021г. составила 177 чел., среднесписочная за 2020г. – 173 чел.

1.4. Дата государственной регистрации: 25.05.1992г.

1.5. Уставный капитал – 100 909,16 руб. (Сто тысяч девятьсот девять рублей 16 копеек).

1.6. Производственно-хозяйственная деятельность осуществлялась предприятием на протяжении всего периода 2020г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.7. Субъектом, способным контролировать или влиять на деятельность предприятия, является Администрация г. Рязани, Рязанская городская Дума (как учредители).

1.8. В структуру предприятия в 2020 году входили следующие подразделения:

- Аппарат управления персоналом.
- Планово-финансовая служба.
- Юридический отдел.
- Отдел программного обеспечения.
- Отдел по работе с юридическими лицами (в том числе Бригада по подготовке данных).
- Отдел по работе с физическими лицами (в том числе Группа по приему платежей в г. Рязань, г. Касимов, г. Ряжск, г. Рыбное, г. Сасово, г. Михайлов, п.г.т. Октябрьский Михайловского района, р.п. Сапожок).
- Отдел технического обслуживания.
- Отдел закупок.
- Хозяйственный отдел.
- Отдел территориального развития.

За период с июля по ноябрь 2020 года в г. Рыбное, г. Сасово, р.п. Сапожок МП «КВЦ» организовало 4 пункта приема платежей для оказания услуг жителям города и района. Эти пункты являются обособленными подразделениями, в их полномочия входит: сбор средств за

коммунальные услуги по Рыбновскому району, г. Сасово, р.п. Сапожок, информационное обслуживание населения в части начисления и оплаты этих услуг.

Обособленные подразделения не имеют собственного баланса, у них нет отдельных расчетных и других счетов в банке. Также у обособленных подразделений нет полномочий по расчету заработной платы и налогов, их уплату и сдачу налоговой отчетности.

В июле 2020 года на основании Решения Рязанской городской Думы №76-III от 27.03.2020г. и в соответствии с п. 18 ч. 1 ст. 27 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд МП «КВЦ» приобрело часть нежилого помещения по адресу: г. Рязань, ул. Горького, д. 94.

Данное помещение необходимо для создания комфортных условий сотрудникам МП «КВЦ» (с 2019 года значительно увеличилось количество штатных единиц), а также для организации качественного обслуживания и предоставления удобного сервиса Заказчикам – поставщикам жилищно-коммунальных и иных услуг. (Расширение зоны обслуживания и открытие пунктов приема платежей в районах Рязанской области привело к увеличению количества заказчиков.)

1.9. Основной вид деятельности предприятия – деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД) 63.11. В них входит:

- информационно-вычислительные услуги по ведению учета и обработки данных потребителей ЖКУ, учет в части сбора, систематизации, хранения и передачи информации предприятиям сферы ЖКХ и ресурсоснабжающим организациям.

- информационно-вычислительные услуги по расчету родительской платы за содержание детей.

- сбор платежей населения за услуги ЖКХ, родительской платы, с последующей обработкой денежных средств и перечислением на счета предприятиям ЖКХ, ресурсоснабжающим организациям и детским образовательным учреждениям.

- оказание других платных услуг населению, индивидуальным предпринимателям и предприятиям независимо от форм собственности.

1.10. В 2020 году на финансово-хозяйственную деятельность оказали влияние ограничительные меры на фоне пандемии коронавируса COVID-19.

В связи с проводимыми в г. Рязани и Рязанской области ограничительными мероприятиями, направленными на недопущение распространения коронавирусной инфекции, количество платежей населения за жилищно-коммунальные и иные услуги, принимаемые через пункты приема МП «КВЦ» снизилось в апреле – мае 2020 года в среднем на 15%. Одновременно произошло перераспределение принимаемых платежей, а именно – увеличение количества безналичных платежей населения через сайт МП «КВЦ» и сбербанк онлайн, и снижением количества платежей, принятых от населения в наличной денежной форме через пункты приема МП «КВЦ». В связи с чем, с целью осуществления эффективной экономической деятельности предприятия, рационального управления и перераспределения нагрузки, произведена оптимизация штатного расписания путем сокращения численности кассиров и вакантных должностей.

Вместе с тем, для реализации мероприятий, утвержденных постановлениями и распоряжениями Губернатора Рязанской области в связи с угрозой распространения на территории Рязанской области новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV), в соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 1994 года № 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера", МП «КВЦ» были осуществлены незапланированные расходы, связанные с приобретением дезинфицирующих средств и средств индивидуальной защиты (антисептики для рук, маски медицинские, перчатки нитриловые, термометры).

## 2. Основные элементы учетной политики.

### 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет ведется планово-финансовой службой, возглавляемой главным бухгалтером. Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется в соответствии с требованиями Ф3 от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Учетная политика утверждена приказом директора № 02-04/44 от 31.12.2014, в течение 2020 года изменения в учетную политику не вносились. Бухгалтерский учет ведется в компьютерной программе 1С Предприятие 8.3, отчетность также формируется в данной программе и передается в контролирующие органы в электронном виде.

2.1.2. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии со ст. 11 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49. Инвентаризация основных средств проводится не менее одного раза в три года, прочих товарно-материальных ценностей и обязательств – ежегодно.

2.1.3. У предприятия нет активов и обязательств в иностранной валюте.

2.1.4. У предприятия нет нематериальных активов и других результатов исследований и разработок.

2.1.5. Основные средства принимаются к учету в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Сроки полезного использования определяются исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом морального и физического износа. При определении срока амортизации применяются Классификация основных средств, включаемых в соответствующие амортизационные группы. Сроки амортизации устанавливаются приказом директора. Активы, в отношении которых выполняются условия ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов, за исключением активов (без ограничения по стоимости), относящихся к объектам недвижимости, к объектам транспортных средств и подлежащих государственной регистрации. Исключение для данных объектов сделано по причине: длительный срок использования, капитальные и текущие дорогостоящие ремонты. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Для целей налогового учета амортизируемым признается имущество первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Предприятие не производит переоценку основных производственных фондов.

2.1.6. МПЗ принимаются к учету по фактической покупной стоимости, отпуск их в производство производится по средней себестоимости с применением метода скользящей оценки МПЗ по мере передачи.

2.1.7. Средства труда стоимостью менее 40 000 рублей и сроком использования более года учитываются в составе МПЗ. Списание их стоимости производится одновременно по факту отпуска в производство. Для обеспечения сохранности данного имущества предприятие ведет его учет на забалансовом счете МЦ.04 в количественном выражении. Списание со счета происходит по мере наступления фактической непригодности данного имущества. Счета 15 «Отклонения в

стоимости материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материалов» не используются.

2.1.8. Расходы, отражаемые на счете 20 «Основное производство» полностью включаются в расходы текущего периода.

На счет 20 напрямую относятся расходы на оплату труда следующих подразделений: Отдел по работе с юридическими лицами (в том числе Бригада по подготовке данных), Отдел по работе с физическими лицами (в том числе Группа по приему платежей и Обособленные подразделения г. Касимов, г. Ряжск, г. Михайлов и п.г.т. Октябрьский Михайловского района, Рыбновский район, г. Сасово, р.п. Сапожок), Отдел программного обеспечения. А также затраты на аренду помещений (постоянная и переменная часть арендной платы), услуги по инкассации пунктов приема платежей, услуги связи, интернета и т.п., прочие услуги и другие виды расходов, которые непосредственно связаны с нормальным функционированием указанных подразделений.

2.1.9. Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании месяца распределяются на 20 счет пропорционально заработной платы основного производственного персонала.

На счете 26 учитываются расходы на заработную плату и другие затраты следующих подразделений: Аппарат управления персоналом, Планово-финансовая служба, Юридический отдел, Хозяйственный отдел, Отдел закупок, Отдел технического обслуживания.

2.1.10. В 2020 году у предприятия не было научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

2.1.11. В 2020 году у предприятия не было финансовых вложений.

2.1.12. Предприятие учитывает полученные кредиты на счетах учета 66 и 67 в составе кредитов краткосрочных и долгосрочных в зависимости от срока договора.

2.1.13. Предприятие не имело валютных активов и обязательств.

2.1.14. Прием наличных денежных средств осуществляется в пунктах МП «КВЦ» и через терминалы оплаты. Денежные средства, принятые от населения в рамках деятельности платежного агента, учитываются отдельно на счете 50.04.

2.1.15. Учет доходов ведется отдельно, основными видами доходов предприятия являются:

- информационно-вычислительное обслуживание.

- сбор платежей населения.

Другие виды доходов, не относящиеся к вышеуказанным, учитываются на счете 91.01.

2.1.16. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются отдельно на счете 97 «Расходы будущих периодов». списание таких расходов происходит ежемесячного в течение периода, к которому они относятся.

2.1.17. Резерв сомнительных долгов для целей бухгалтерского учета создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Предприятия. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, оценка резерва производится ежеквартально.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, предназначенный для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации, для целей бухгалтерского учета создается ежемесячно, оценка резерва производится ежемесячно.

## **2.2. Учетная политика для целей налогового учета.**

2.2.1. Поступления от реализации услуг являются объектом обложения НДС по ставке 20%. Момент признания налоговой базы определяется в соответствии с действующим законодательством.

2.2.2. Доходы и расходы предприятия признаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

2.2.3. Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Управленческие расходы признаются в себестоимости услуг, работ, полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.4. Прямые расходы, совершенные в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме уменьшают сумму доходов данного периода. У предприятия на конец отчетного периода не возникает остатков незавершенного производства.

2.2.5. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

2.2.6. При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предприятие руководствуется действующим законодательством и статьёй 54 НК РФ.

2.2.7. Налоговые регистры ведутся в электронном виде с последующим выводом на бумажные носители.

## **3. Раскрытие отдельных показателей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах» за 2020 год.**

### **3.1. Бухгалтерский баланс.**

3.1.1. Строка 1150 «Основные средства».

В 2020 году структура и состав основных средств предприятия остались прежними. В течение года было введено эксплуатацию компьютерной техники на 365 тыс. руб., электронные очереди в пункты приема платежей на сумму 446 тыс. руб. С целью создания комфортных условий сотрудникам МП «КВЦ», а также организацией качественного обслуживания и предоставления удобного сервиса Заказчикам – поставщикам жилищно-коммунальных и иных услуг предприятие приобрело нежилого помещения под офис по адресу: г. Рязань, ул. Горького, д. 94, пом. Н4 и Н5 общей стоимостью 34 980 тыс. руб., а так же земельный участок относящийся к этому зданию по адресу: г. Рязань, ул. Горького, д. 94 на сумму 20 тыс. руб.

3.1.2. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность покупателей за услуги складывается из остатка сумм на 31.12.2020 на счете 62.01. Оплата за услуги МП «КВЦ», в основном производится путем удержания из сумм денежных средств, уплаченных населением в кассы предприятия. Перечисление средств в адрес конечного поставщика услуг производится за вычетом удержанного вознаграждения, порядок и сроки перечислений определяются индивидуально в соответствии с условиями договора. Дебиторская задолженность по платежам населения включает в себя средства населения, собранные платежным агентом и распределенные на конечного получателя средств. ФГУП «Почта России» является платежным субагентом МП «КВЦ». Коммунальные платежи, которые население оплачивает через отделения почтовой связи, полностью перечисляются в адрес МП «КВЦ». Перечисление их в адрес конечного поставщика услуг, так же происходит после обработки в МП «КВЦ». Так же этот показатель отражает в себе

суммы перечисленных средств за услуги связи ПАО «Ростелеком» и система «Киберплат» (по условиям договоров МП «КВЦ» производит авансовые платежи в адреса этих предприятий).

3.1.3. Строка 1370 «Нераспределенная прибыль».

Чистая прибыль по результатам деятельности за 2020 год МП «КВЦ» составила 11 903 тыс. руб. Всего нераспределенная прибыль на 31.12.2020 составила 41 952 тыс. руб. В июле 2020 года из чистой прибыли учредителю были выплачены дивиденды за 2019 год в сумме 1 500 тыс. руб.

3.1.4. Строка 1520 «Кредиторская задолженность».

Основная составляющая статьи – расчеты по платежам населения – 31 387 тыс. руб., эта сумма включает в себя сбор за 31 декабря 2020 года. Перечисление собранных средств происходит в первый рабочий день следующего месяца – 11 января 2021 года, таким образом, эти средства – переходящая текущая задолженность за декабрь 2020 года.

МП «КВЦ» не предоставляло займы юридическим и физическим лицам.

### 3.2. Отчет о финансовых результатах.

За отчетный год выручка от реализации работ, услуг составила 210 483 тыс. руб. без НДС. За 2020 год общая выручка увеличилась на 45 873 тыс. руб., структура выручки и прочих доходов представлена в таблице «Расшифровка доходов за 2020г.» (в тыс. руб.)

#### Расшифровка доходов за 2020г.

Тыс.руб.

Счет бух. учета	Доходы по видам деятельности	Оборот (без НДС) за период 2020г.	№ стр. форма отчет о финансовых показателях
90.01	Доходы от реализации продукции, работ, услуг по видам деятельности:	210 483	2110
	1. Основная деятельность:	210 467	
	в том числе:		
	1.1. Информационно-вычислительные обслуживание	162 815	
	1.2. Сбор платежей населения	47 652	
	2. Прочие услуги:	16	
	в том числе:		
	2.1. Изготовление и размещение рекламы	16	
91.01	Проценты к получению	1 658	2320
	Прочие доходы:	597	2340
	1. Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	5	
	2. Доходы от продажи материалов (в т.ч.	4	

металлолом)		
3. Излишки		17
4. Резерв по сомнительным долгам восстановлен		531
5. Прочее		40

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Структура расходов по видам деятельности и прочим расходов представлена в таблице «Расшифровка расходов за 2020г.» (в тыс.руб.)

### Расшифровка расходов за 2020г.

Тыс.руб.

Счет бух. учета	Расходы по видам деятельности	Оборот (без НДС) за период 2020г.	№ стр. форма отчет о финансовых показателях
90.02	<b>Себестоимость продаж</b>	<b>184 130</b>	2120
	1. Основная деятельность:	184 130	
	в том числе:		
	1.1. Информационно-вычислительное обслуживание	44 992	
	1.2. Сбор платежей населения	139 138	
	2. Прочие услуги:		
	в том числе:		
	2.1. Изготовление и размещение рекламы		
91.2	<b>Проценты к уплате</b>	<b>720</b>	2330
	<b>Прочие расходы:</b>	<b>10 737</b>	2350
	1. Оплата услуг банков	598	
	2. Списание выделенного НДС на прочие расходы	39	
	3. Реализация прочего имущества	4	
	4. Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд	111	
	5. Прочие пени, штрафы	11	

6. Расходы на подготовку и проведения мероприятий по охране труда	205	
7. Расходы за счет средств предприятия	249	
8. Резерв по сомнительным долгам	542	
9. Пособия на детей до 3-ох лет	6	
10. Проведение оздоровительных и культурно-массовых мероприятий	227	
11. Прочие внереализационные расходы	242	
12. Прочие расходы	136	
13. Подарки и премии к юбилейным датам работников	190	
14. Материальная помощь работникам	4 910	
15. Исправительные записи прошлых лет	9	
16. Выплата работникам из прибыли предприятия	3 218	
17. Благотворительная помощь	40	

Себестоимость продаж за 2020 год увеличилась на 38 420 тыс. руб., основные факторы, которые повлияли на рост себестоимости, следующие:

1. С мая 2020 года МП «КВЦ» начал обслуживание жителей и организаций ЖКХ в г. Рыбное и г. Сасово.

2. С сентября 2020 года МП «КВЦ» начал обслуживание жителей и организаций ЖКХ в р.п. Сапожок.

3. С ноября 2020 года МП «КВЦ» открыл еще один пункт приема платежей в г. Рыбное.

Было открыто 7 пунктов приема платежей на 12 рабочих мест (касс). Прочие доходы предприятия в основном включают в себя плату банка за размещение и остатки денежных средств на счетах, за 2020 год эта сумма составила 1 658 тыс. руб.

Прочие расходы, кроме расходов по услугам банков и т.п., включают в себя выплаты социального характера, которые предусмотрены Коллективным договором и Бюджетом доходов и расходов на 2020 год.

Прибыль до налогообложения за 2020г. составила 17 151 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат (прибыль) за 2020г. составил 11 903 тыс. руб.

#### 4. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2020г. предприятие не имеет не законченных существенных судебных процессов с неблагоприятным исходом, в связи с чем, резерв под условные факты хозяйственной жизни не создан.

## 5. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде были совершены финансовые операции со связанными сторонами. По итогам 2019г. выплачена доля чистой прибыли в размере 1 500 тыс. руб. учредителю предприятия – Администрации города Рязани.

### Вознаграждения основному управленческому составу в 2020г. составили:

п/п	Получатель	Сумма вознаграждения, тыс. руб.	В том числе страховые взносы, тыс. руб.
1	Арцыбашева Ирина Игоревна	2 108	506

## 6. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

6.1 Информация о наличии и движении запасов по строке 1210 представлена в Приложение № 4 «Наличие и движение материальных запасов».

### Структура материально-производственных запасов:

Группа МПЗ	стоимость на 31.12.2019г.	стоимость на 31.12.2020г.
Сырье и материалы	948 294,79	589 485,12
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	651 329,87	535 668,41
Топливо	15 057,26	10 333,40
Запасные части	370,40	370,40
Инвентарь, и хоз. принадлежности	727 272,62	687 956,45
Спец. Оснастка и спец. одежда на складе	20 494,29	43 803,64
Спец. Оснастка и спец. одежда в экспл.	69 898,61	57 459,11
Итого	2 432 717,84	1 925 076,53

Инвентаризация МПЗ проведена в 2020г. перед составлением годовой отчетности. В 2020г. МПЗ в залог не передавались, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

6.2 По состоянию на 31 декабря 2020 года остатки по незавершенному производству по работам, продукции, услугам, не прошедшим всех стадий производства отсутствуют.

6.3 Информация о дебиторской задолженности по строке 1230 представлена в Приложение № 5 «Дебиторская задолженность».

6.4 Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020г. составляет 352 тыс. руб.

6.5 Информация о кредиторской задолженности по строке 1520 представлена в Приложение № 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

6.6 Информация об оценочных обязательствах по строке 1540 представлена в Приложение № 7 «Оценочные обязательства». Оценочные обязательства представлены резервом предстоящих расходов на оплату отпусков. Оценочное обязательство, связанное с

возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательств по уплате страховых взносов.

#### 7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В июле 2020 года предприятие привлекло банковский кредит на сумму 28 000 000 (двадцать восемь миллионов) руб. сроком на 5 лет. Получение кредита согласовано Решением Рязанской городской Думы № 76-III от 27.03.2020 г

#### Информация о полученных кредитах (займах) за 2020г.:

N п/п	Номер и дата договора	Займодавец	Дата и срок займа	Сумма займа, руб.		Цель заимствования
				Получено	Остаток на конец периода 2020	
1	№12-20-0-0054/01 от 16.07.2020	ПАО ПРИО-ВНЕШТОРГБАНК	до 15.07.2025	28 000 000,00	25 666 500,00	Приобретение имущества

Проценты по кредитным договорам выплачиваются своевременно.

#### 8. События, произошедшие после 31 декабря 2020 года (события после отчетной даты)

Событий, произошедших после 31 декабря 2020 года, существенно влияющих на представленную отчетность МП «КВЦ» на дату подписания отчетности не установлено.

#### 9. Капитал и резервы

В 2020 году изменения в уставном и резервном капитале не производились.

#### 10. Информация об операциях в иностранной валюте

В отчетном периоде расчеты в иностранной валюте не осуществлялись.

22.03.2021г.

И.о. директора

Главный бухгалтер



Е.В. Рябинкина

И.С.Никишин