

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
муниципального предприятия городского округа Тольятти «Инвентаризатор»
за 2020 год

1. Основные сведения о предприятии

Учредитель:	Администрация городского округа Тольятти
Юридический адрес:	445011, Самарская область, г. Тольятти, ул. Горького, 34А
Дата внесения в ЕГРЮЛ, серия и номер свидетельства:	№ 002271209 08.01.2003г.
ОГРН:	1036300990219
ИНН	6320005560
КПП	632401001
Уставный капитал	2 000 000 (Два миллиона) рублей
Основной вид деятельности:	68.32.3 – деятельность по учету и технической инвентаризации недвижимого имущества
Численность сотрудников на 31.12.2020 г.	29 чел.

В 2020 году предприятие продолжило работу с прежней организационно-правовой формой – муниципальная собственность.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Деятельность, предприятием осуществлялась на протяжении всего 2020 года и была направлена на получение дохода в отчетном году и последующих годах.

С 01.01.2016 г. МП «Инвентаризатор» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов 15% (Информационное письмо ИФНС № 19 по Самарской области от 14.01.2016 г. № 6).

2. Сведения об учетной политике предприятия

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика МП «Инвентаризатор» на 2020 год утверждена Приказом № 250 от 30 декабря 2019 г.

3. Основные показатели деятельности предприятия в 2020 г.

3.1. Выручка от реализации

Фактическое выполнение за 2020 год составило 12 994 тыс. руб., это на 30 % меньше фактического показателя прошлого года (18 566 тыс. руб.).

Выполнение объемов реализации по видам услуг за 2019-2020 гг.

Таблица № 1

Виды услуг	Стоимостное выражение за отчетный период (2019 г) (тыс. руб.)	Удельный вес отдельных видов услуг в общем объеме (%)	Стоимостное выражение за отчетный период (2020 г) (тыс. руб.)	Удельный вес отдельных видов услуг в общем объеме (%)	Отклонения против прошлого года по видам услуг (%)
1.Инвентаризация (ОКВЭД 68.32.3)	6 216	33,5	6 371	49,0	+15,5
2.Приватизация (ОКВЭД 68.32.3)	225	1,2	0	0	-1,2
3.Кадастровые работы (ОКВЭД 71.12.7)	8 194	44,1	3 124	24,1	-20,0
4.Прочие (ОКВЭД 68.32.3)	3 931	21,2	3 499	26,9	+5,7
Итого	18 566	100,0	12 994	100,0	-

В структуре работ МП «Инвентаризатор» в 2020 году наибольший удельный вес по итогам года приходится на работы по инвентаризации объектов капитального строительства (далее - ОКС) (49 %). Выручка от работ по инвентаризации ОКС составила 6371 тыс. руб., что выше фактического показателя за аналогичный период прошлого года на 2,5 % (155 тыс. руб.).

В отчетном периоде кадастровых работ выполнено на сумму 3124 тыс. руб., что значительно ниже фактического показателя за аналогичный период прошлого года – на 61,9% (5070 тыс. руб.).

Прочих работ (услуг) выполнено на сумму 3499 тыс. руб., что менее показателя за аналогичный период прошлого года на 11% (432 тыс. руб.).

В таблице № 2 предоставлена информация по выполнению работ (услуг) в разрезе заказчиков (юридические и физические лица) и способов заключения договоров (контрактов) с юридическими лицами.

Анализ выручки в разрезе заказчиков и способов заключения договоров
за 2019-2020 гг.

Таблица № 2

Таблица 1					
Наименование показателя	2020 год		2019 год		Отношение показателей выручки 2019 к 2018 г.
тыс. руб.					
Выручка за год, всего:	12 994	100%	18 566	100%	- 5 572
		отношение к общей сумме выручки за год		отношение к общей сумме выручки за год	
Выполнение работ для физических лиц, всего:	7 208	55,5%	9 997	53,8%	-2 789
Выполнение работ для юридических лиц, всего:	5 786	44,5%	8 569	46,2%	-2 783
в т.ч.		отношение к сумме выручки по юр. лицам		отношение к сумме выручки по юр. лицам	
договора, заключенные с юридическими лицами посредством участия в торгах	3 749	64,8%	5 535	64,6%	- 1 786
договора, заключенные с юридическими лицами напрямую	2 037	35,2%	3 034	35,4%	- 997

На работы (услуги), предоставляемые предприятием и так наблюдается ежегодное снижение поступления заявок, что связано, как с ростом конкуренции, так и со спецификой выполняемых предприятием работ (услуг), которые не является для физических и юридических лиц необходимым каждодневным продуктом, а со снижением покупательной способности запрашиваются только по крайней необходимости.

А, в связи со сложившейся обстановкой в стране из-за пандемии коронавируса, заявки на выполнение работ с середины марта 2020 года резко упали. Заключенные договора с юридическими лицами, предусматривающие обследование объектов недвижимости и работы связанные с выездом в другие регионы страны, были временно приостановлены. Выполнение работ (услуг) с выездом за пределы Самарской области по заключенным договорам с юридическими лицами возобновились с середины июня 2020 года.

Так, в 2020 году по сравнению с 2019 годом, сумма выручки по выполненным работам для населения снизилась на 2 789 тыс. руб.

По юридическим лицам в 2020 году, в сравнении с 2019 годом, сумма выручки в общей сумме снизилась на 2783 тыс. руб. По контрактам (договорам), выигранным на торговой площадке сумма выручка снизилась на 1 786 тыс. руб., по прямым договорам снижение составило 997 тыс. руб.

Так, в течение 2020 года МП «Инвентаризатор» принимало участие в 60 закупочных процедурах по проведению технической инвентаризации и подготовке документов ОКС для дальнейшей регистрации права собственности. По результатам торговых процедур заключено 20 контрактов (договоров) на общую сумму 2387 тыс. руб.

В течение 2019 года участвовали в 41 закупочной процедуре, в т.ч. заключено 11 на общую сумму 6974 тыс. руб. (в т.ч. сумма рамочных договоров со сроком выполнения в течение 3 лет - 5689 тыс. руб.).

3.2 Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 15528 тыс. руб.

Структура себестоимости за 2019-2020 гг.

Таблица № 3

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г. (тыс. руб.)	Удельный вес отдельных видов затрат в общем объеме, %	За 2019 г. (тыс. руб.)	Удельный вес отдельных видов затрат в общем объеме, %	Откло- нение, 2020 / 2019 (+,-)
1	Материальные затраты	1 637	10,6	1 886	9,7	+0,9
2	Расходы на оплату труда	9 523	61,3	11 995	61,5	-0,2
3	Страховые взносы по обязательному социальному страхованию и НС	2 722	17,5	3 518	18,0	-0,5
4	Амортизация основных средств, нематериальных активов	353	2,3	388	2,0	+0,3
5	Прочие затраты	1 293	8,3	1 720	8,8	-0,5
	ИТОГО	15 528	100,0	19 507	100,0	

Как видно из приведенной таблицы № 3 в 2020 году по сравнению с 2019 годом предприятием значительно снижены расходы, относимые на себестоимость на 3979 тыс. руб.

Учитывая резкое снижение поступающих заявок на выполнение работ (услуг) от физических и юридических лиц, связанное с ситуацией в стране из-за пандемии коронавируса, что привело к ухудшению финансового состояния предприятия, было проведено ряд мероприятий с целью стабилизации экономического положения и снижения риска банкротства предприятия. Так сокращение численности и штата, перевод сотрудников на сокращенную рабочую неделю на срок до 6 месяцев и другие мероприятия, позволили значительно снизить статьи расходов на оплату труда и соответственно страховые взносы.

3.3. Прочие доходы

Сумма прочих доходов (с учетом процентов к получению) в 2020 году составила 1065 тыс. руб., что менее на 28 тыс. руб. аналогичного показателя за 2019 г. (1093 тыс. руб.).

От размещения на депозитном счете временно свободных денежных средств в 2020 году доход в виде процентов составил 68 тыс. руб., что менее показателя прошлого года на 516 тыс. руб.

В 2020 году доходы от реализации основных средств и прочего имущества – 149 тыс. руб.

В 2020 году получен доход от сдачи в аренду площадей в нежилом помещении по адресу: г. Тольятти, ул. К. Маркса, 25а на сумму 46 тыс. руб., сумма возмещаемых коммунальных расходов составила 26 тыс. руб.

Доход от пересмотра налога на имущества за два предшествующих года по оспоренной кадастровой стоимости на основании решения Самарского областного суда от 05.06.2020 г. в размере 270 тыс. руб.

Восстановлены неиспользованные в течение отчетного года суммы резерва в размере 75 тыс. руб.

Прочие доходы, в т.ч. доход от списанной кредиторской задолженности по истечении 3-х лет, материальный ущерб по исполнительному листу и др. доходы составили 431 тыс. руб.

3.4. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 1931 тыс. руб.

Расходы, связанные с сохранением заработной платы в нерабочие дни, согласно Указам Президента от 25.03.2020 № 206, от 02.04.2020 № 239, в условиях распространения новой коронавирусной инфекции, и по объявленным нерабочим дням 24 июня 2020 (Указ Президента от 29.05.2020 № 345), и 1 июля (Указ Президента от 01.06.2020 № 354), отнесенные на прочие расходы (письмо Минфина России письмо от 15.07.2020 № 14/2020) с суммой страховых взносов составили 607 тыс. руб.

Расходы, связанные с продажей и сдачей имущества в аренду составили 15 тыс. руб.

Сумма коммунальных расходов, подлежащих возмещению арендатором 26 тыс. руб.

Расходы по услугам банка составили 102 тыс. руб.

Создание резерва по сомнительным долгам в размере 75 тыс. руб.

Судебные расходы (государственная пошлина при обращении в суд, почтовые и прочие расходы) составили 78 тыс. руб.

Расходы, по необоснованному обогащению за пользование земельным участком, предъявленные Администрацией городского округа Тольятти в размере 507 тыс. руб. и другие расходы.

4. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2020 размер оценочного обязательства на оплату отпусков составил 807 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска составляет 617 дней, срок исполнения в течение 2021 год.

В связи с наличием на 31.12.2020 г. просроченной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в сумме 75 тыс. руб.

5. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020 составила 270 тыс. руб. Это текущая задолженность по заработной плате за декабрь 2020 года. Выплата произведена 14.01.2021 г.

Заработная плата перечисляется в сроки установленные внутренним локальным документом. Задолженность по заработной плате отсутствует.

6. Прочая информация

В соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» в связи с прекращением использования и принятием решения о продаже объектов основных средств (Постановление Администрации г.о. Тольятти от 27.08.2020 № 2576-п/1) - нежилого помещения с объектами движимого имущества, расположенного по адресу: Тольятти ул. К.Маркса, 25А данные объекты переведены в состав Долгосрочных активов к продаже. Аукцион по продаже муниципального имущества проводился в электронной форме через оператора ЗАО «Сбербанк-АСТ». По состоянию на 31.12.2020 года продажа не осуществлена.

В Разделе II «Оборотные активы» по строке 12103 данные об объекте отражены в Бухгалтерском балансе по балансовой стоимости (1817 тыс. руб.) и Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 4 «Запасы» по строке 5408. Выбытие из состава основных средств отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 2 «Основные средства» по строке 5204.

В 2020 году завершены капитальные вложения по переустройству и перепланировке нежилого помещения г. Тольятти ул. Горького, 34А. Капитальные вложения в размере 8370 руб. включены в первоначальную (балансовую) стоимость нежилого помещения. Изменения в сведения в ЕГРН внесены 30.12.2020 г. Увеличение балансовой стоимости актива нашло отражение по строкам 5404, 5240, 5241 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в форме № 2 «Основные средства».

По прежнему используются в работе программа для ЭВМ «Адресный реестр», зарегистрированная в 2006 году в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Амортизация завершена в 2016 году.

В целях производственной необходимости, для более оперативного размещения информации о предприятии: телефонов, местонахождение приемных пунктов, Ф.И.О. руководителей и специалистов, адресов их электронной почты, перечня видов деятельности, наименование оказываемых услуг и работ, а также для привлечения внимания к деятельности предприятия и продвижению его на рынке оказываемых услуг в 2009 году был создан Web-сайт МП "Инвентаризатор", который действует и по настоящее время. Кроме того, в настоящее время населению и юридическим лицам предоставлена возможность для оформления заявки на оказание услуг непосредственно на сайте предприятия в режиме «он-лайн». Амортизация по данному НМА завершена в 2019 году.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

7. Анализ основных финансовых показателей

Анализируя актив баланса видно, что общая величина активов предприятия в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, уменьшились на 15,3 %, что в абсолютном выражении составило – 2833 тыс. руб. Таким образом, в отчетном периоде актив баланса и валюта баланса находятся на уровне 15 639 тыс. руб.

В общей структуре активов внеоборотные активы, величина которых в 2019 году составляла 8856 тыс. руб., в 2020 году увеличилась на 1187 тыс. руб. и составила 10043 тыс. руб. Доля основных средств в общей структуре активов на 31.12.2020 г. составляет 63,9 %.

Величина оборотных активов, составлявшая в 2019 году 9616 тыс. руб. уменьшилась на 4020 тыс. руб., и составила 5596 тыс. руб.

Рассматривая дебиторскую и кредиторскую задолженность, следует отметить, что предприятие на конец 2020 года имеет незначительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской в размере 649 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, а это в основном текущая задолженность по налогам и сборам, по оплате труда, авансы Заказчиков, погашенные в течение 1 квартала 2021 года на 83,4%.

Солидными являются собственные средства: фонд накопления, являющийся резервом для приобретения основных средств или ведения капитального строительства, т.е. основа для создания нового имущества, добавочный капитал, созданный в результате переоценки, уставной и резервный фонды.

В части пассивов, изменение валюты баланса произошло за счет уменьшения статьи «Нераспределенная прибыль» на сумму убытка полученного по итогам работы за 2020 год и исправления ошибочно отраженного обязательства, признанного судом как не имеющего ценности для заказчика. Исправления внесены в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010.

В 2020 году величина собственного капитала предприятия составила 11973 тыс. руб., что составляет 76,6 % от общей величины пассивов.

Доля заемных средств (краткосрочные обязательства) за анализируемый период 2020 год составила 3666 тыс. руб., или 23,4 % от общей величины пассивов. Заемные средства – это авансы, полученные от заказчиков, и текущая задолженность по зарплате, которая стабильно выплачивается в установленные сроки, и текущая задолженность перед бюджетом.

Директор МП «Инвентаризатор»

И.В. Якушин

Главный бухгалтер



В.И. Жукова