

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МП «Комбинат благоустройства и лесного хозяйства» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности МП «КБУ» за 2020 год, которая сформирована Организацией в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Сведения о предприятии.

- 1.1 Полное наименование предприятия: Муниципальное предприятие «Комбинат благоустройства и лесного хозяйства» г. Заречный Пензенской области. Короткое название: МП «КБУ».
- 1.2 Предприятие создано на основании постановления Главы Администрации г. Заречного Пензенской области от 15.01.1992 года № 9 «О регистрации муниципального предприятия «Комбинат благоустройства».
- 1.3 Юридический адрес: Пензенская область, г. Заречный, ул. Коммунальная, дом 10.
- 1.4 Фактический адрес: Пензенская область, г. Заречный, ул. Коммунальная, дом 10.
- 1.5 Дата государственной регистрации: 20 декабря 2002г., основной государственный регистрационный номер 1025801500680.
- 1.6 Собственником имущества предприятия является г. Заречный Пензенской области. Муниципальное имущество принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.
- 1.7 МП «КБУ» зарегистрирован в ИФНС г. Заречного.
ОГРН 1025801500680
ИНН 5838000625
КПП 583801001
- 1.8 Единоличным исполнительным органом общества, является Генеральный директор: с 05.03.2010 г. по 21.03.2016 г. – Агапов Анатолий Иванович, с 22.03.2016 г. по 14.06.2016 г. – Кокарев Сергей Николаевич, с 15.06.2016 г. по 10.01.2017 г. – Борзов Андрей Евгеньевич, с 11.01.2017 г. - Шалимов Андрей Владимирович.
- 1.9 Среднесписочная численность на 01.01.2020г. составила–245 чел., на 31.12.2020–219 чел.
- 1.10 МП «КБУ» не имеет дочерних и зависимых обществ, а так же обособленных подразделений.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

Бухгалтерский учет в Муниципальном предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету в РФ. Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2020 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, исходя из принципов непрерывности деятельности.

- 2.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.
- 2.2 Бухгалтерский учет осуществляется в электронном виде с использованием программы автоматизации «1С: Предприятие 8.3».
- 2.3 Первоначальная стоимость основных средств, стоимостью более 40,0 тыс. рублей погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации основных средств, производится линейным способом.
- 2.4 Активы стоимостью не более 40,0 тыс. руб. за единицу списываются на расходы по мере их отпуска в производство и эксплуатацию.
- 2.5 Объекты основных средств, полученные по решению собственника имущества безвозмездно в хозяйственное ведение предприятия и (или) за счет средств целевого финансирования отражаются на счете 83.01.1 «Добавочный капитал».
- 2.6 Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, полученные от собственника имущества безвозмездно и в хозяйственное ведение предприятия и (или) за

счет средств целевого финансирования включаются в состав затрат и отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 20 «Основное производство».

- 2.7 Отпуск материальных запасов в производство (ином выбытии) производится по средней себестоимости.
- 2.8 Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43 «готовая продукция». Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции».
- 2.9 Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.
- 2.10 Предприятие создает резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников, выплату страховых взносов. Средства резерва используются на погашение затрат на текущую оплату отпусков сотрудников. Резерв определяется путем начисления % от текущего фонда оплаты труда (без учета отпусков) ежемесячно. Расчет % отчисления в резерв производится ежегодно.
- 2.11 Предприятие создает резерв по сомнительным долгам.
- 2.12 Денежные средства, полученные в виде субсидий от Администрации г. Заречного на возмещение затрат, связанных с выполнением услуг по санитарной очистке, озеленению и ландшафтной организации территории, ремонту (за исключением капитального ремонта) и содержанию дорог, учитываются на счете 86.03.
- 2.13 На конец отчетного периода проведена переоценка группы однородных объектов основных средств, с учетом текущей (восстановительной) стоимости этих основных средств.
- 2.14 Предприятие использует ПБУ 18/02.

Расчет постоянных, временных разниц и отложенных налогов ведется по каждой операции и отражается на счетах бухгалтерского учета. Данные учитываются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства», 99 «Постоянные налоговые обязательства», 99 «Постоянные налоговые активы» с отражением в Бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета по следующей формуле:

ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ = УСЛОВНЫЙ РАСХОД (УСЛОВНЫЙ ДОХОД) + ПНР – ПНД +/- ОНА +/- ОНО.

- Условный доход по налогу на прибыль за 2020 г. - 1 016 тыс. руб.;

Временные разницы, влекущие корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль, возникают из-за несоответствий бухгалтерского и налогового учета амортизируемого имущества, а в бухгалтерском учете из-за создания резервов по сомнительным долгам.

тыс. руб.				
ОНА	Остаток на 01.01.20 г.	Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.20 г.
Резервы сомнительных долгов	468,0		453,5	14,5
Расходы будущих периодов	-7,2			-7,2
Убыток текущего периода	567,0			567,0
Отложенный налоговый актив	57,1	36,5		93,6
Итого	1 084,9	36,5	453,5	668

ОНО	Остаток на 01.01.20 г.	Погашено	Начислено	Остаток на 31.12.20 г.
Основные средства	73,9	45,2	18,5	47,2
Банковская гарантия	5,7	5,7		
Лизинг			69	69

В учетную политику в 2020 году по сравнению с 2019 годом изменения не вносились.

Предприятие планирует вносить изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

3. Основные показатели деятельности за 2020 год

3.1. Объем продаж по видам товаров (работ, услуг) без учета НДС в 2020 году составил **136 598** тыс. руб.:

Виды деятельности, осуществляемые МП КБУ в 2020 году	Доходы (без учета НДС), руб.
Работы по озеленению и ландшафтной организации МК	27 054 653
Работы по содержанию УДС сети МК	76 057 628
Работы по текущему ремонту УДС МК	249 879
Работы по санитарной очистке МК	2 137 083
Услуги по обеспечению безопасности и спасению людей на пляже з/о "Лесная" МК	250 000
Строительные работы	83 067
Благоустройство территории	11 464 371
Услуги по диагностике дорог	450 976
Услуги транспорта и спецтехники	3 740 447
Дорожно-эксплуатационные работы	10 032 112
Механизированная уборка территории	1 079 609
Содержание и благоустройство городского кладбища	290 263
Обслуживание сантехнических систем и вентиляционного оборудования	509 766
Озеленение	816 942
Ритуальные услуги	1 138 750
Услуги цеха лесного хозяйства	929 234
Продукция цеха по переработки древесины, в т.ч.:	223 962
<i>Дрова</i>	<i>134 457</i>
<i>Доски</i>	<i>78 092</i>
<i>Брус</i>	<i>11 413</i>
Саженьцы	89 429
Итого:	136 598 170

3.2. Прочие доходы по видам доходов без учета НДС в 2020 году составили **6 764** тыс. руб.:

Прочие услуги	Выручка без НДС, руб.
Сдача в аренду муниципального имущества	3 280
Жилфонд	11 316
Доходы от сдачи в аренду прочего имущества	4 678
Итого:	19 275
Реализация прочего имущества	Выручка без НДС, руб.
Асфальтовая крошка	379 250
Металлолом	1 584 693
Песко-соляная смесь	4 167
Пиловочник сосна	1 317 459
Песок	7 667
Прочее имущество	297 115
Итого:	3 590 350
Реализация амортизируемого имущества	Выручка без НДС, руб.
УАЗ-31519 Е154ЕР58	27 500
ГАЗ-3307 груз.цистерна В164ЕО58	61 417
Центрифуга ОГШ-631К-06	244 083
Итого:	333 000
Прочие внереализационные доходы	Сумма, руб.
МПЗ, полученные в результате производства работ	162 904
МПЗ, полученные от списания ОС	843 837
МПЗ, полученные от КУИ	1 177 912
Возмещение материального ущерба	158 616
Целевое финансирование на предупредительные меры	40 670
Прочие внереализационные доходы	437 720
Итого:	2 821 658

3.3. Прочие расходы в 2020 году составили **6 992** тыс. руб., в том числе:

Наименование	Сумма, руб.
% по векселю	48 634
Амортизация ОС	1 157
Госпошлина	38 800
Комиссия за банковскую гарантию	146 204
Комиссия за выдачу банковской гарантии	30 125
Оценка рыночной стоимости	33 000
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 671
Плата за участие в электронной процедуре	83 658
Поступления и расходы от выбытия ОС	98 000
Прочие расходы	83 076
Расходы на услуги банков	256 069
Страхование имущественных интересов при выполнении работ в рамках СРО	1 925
Услуги почты	2 063
Амортизация безвозм.получ ОС	1 161 692
Амортизация ОС	497 365
Выбытие ОС	35 701
Выплаты социального характера в пользу работников (премии, предусмотренные коллективным, трудовым договором)	2 336 878
День города	34 583
Конкурс проф. мастерства	12 280
Материальная помощь (не облаг. до 4,0 т.р.)	325 170
Налог на землю з/о Золотаревка	15 314
Обустройство и содержание купальных зон отдыха	185 334
Оплата труда з/о Золотаревка	58 824
Оформление колонны	14 000
Подарки своим работникам	50 370
Прочие внереализационные расходы	455 011
Прочие расходы	16 322
Расходы прошлых лет	5 450
Списание дебиторской задолженности	74 855
Списание НДС на прочие расходы	9 062
Транспортные расходы	1 252
Транспортный налог	30 550
Фестиваль садов и цветов	68 553
Штрафы, пени, неустойки	775 925
Итого	6 991 875

4. Уставный капитал

Уставный фонд предприятия по состоянию на 31.12.2020 года составляет 9 242 тыс. руб. Учредитель - Закрытое Административное территориальное образование город Заречный Пензенской области, размер доли – 100%.

В течение 2020 года размер уставного фонда изменялся трижды:

- На основании листа записи Единого государственного реестра юридических лиц от 28.01.2020 года произошло уменьшение уставного фонда на 23 075 тыс. руб.
- На основании листа записи Единого государственного реестра юридических лиц от 20.10.2020 года произошло увеличение уставного фонда на 5 000 тыс. руб. (Соглашением № 2 от 15.07.2020 года Комитет по управлению имуществом города Заречного Пензенской области предоставил из бюджета города Субсидию на пополнение (увеличение) уставного фонда МП «КБУ» для приобретения и ремонта основных средств и приобретение материалов в размере 5 000 тыс. руб.).
- На основании листа записи Единого государственного реестра юридических лиц от 20.11.2020 года произошло увеличение уставного фонда на 1 000 тыс. руб. (Соглашением № 4 от 12.10.2020 года Комитет по управлению имуществом города Заречного Пензенской области предоставил из бюджета города Субсидию на пополнение (увеличение) уставного фонда МП «КБУ» для приобретения мини-погрузчика в размере 1 000 тыс. руб.).

5. Информация по привлеченным займам (кредитам) и процентам

Задолженность по займам по состоянию на 31 декабря 2020г. отсутствует.

В 2020 году МП «КБУ» выпустило простой вексель номиналом 5 000 тыс. руб. и по договору купли продажи № 1 от 21.04.2020г. передало его ООО «ЭнергоПромРесурс» под 4% годовых от суммы векселя.

20 июля 2020 года платежным поручением № 1548 МП «КБУ» погасило предъявленный ООО «ЭнергоПромРесурс» вексель в размере 5 000 руб. и платежным поручением № 1549 уплатило проценты в размере 48,63 тыс. руб.:

Займодавец	Основная сумма, тыс. руб.				Проценты за пользование, тыс. руб.			
	Остаток на начало года	Получено	Уплачено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Начислено	Уплачено	Остаток на конец года
ООО «ЭнергоПромРесурс»		5 000	5 000	-	-	48,63	48,63	-
Итого:		5 000	5 000	-	-	48,63	48,63	-

6. Информация по операциям с взаимозависимыми лицами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году МП «КБУ» получило от Комитета по управлению имуществом г. Заречного имущество в хозяйственное ведение на сумму 6 935 тыс. руб., в т.ч.:

- основные средства – 5 748 тыс. руб.;
- материалы – 9 тыс. руб.;
- прочее имущество – 1 178 тыс. руб.

В 2020 г. основному управленческому персоналу было начислено всего – 4 688 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда за отчетный период – 4 241 тыс. руб.;
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 447 тыс. руб.

На выплату основному управленческому персоналу начислены обязательные платежи в соответствующие внебюджетные фонды и удержаны налоги в размере 1 995 тыс. руб., в том числе:

- ФСС – 19 тыс. руб.;
- ФОМС – 238 тыс. руб.;
- ОПС – 1 025 тыс. руб.;
- ВНИМ – 106 тыс. руб.;
- НДФЛ – 607 тыс. руб.

7. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила – 6 420 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020г. – 8 576 тыс. руб. в том числе: переплата в бюджет по налогу на прибыль – 197 тыс. руб., расчеты с поставщиками – 691 тыс. руб., расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 2 450 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками – 5 188 тыс. руб.

Из них основные дебиторы:

- ООО «ДСУ № 1» – 675 тыс. руб.;
- ИП Грызин А. Б. – 320 тыс. руб.;
- МУП ЖСКХ - 169 тыс. руб.;
- ООО СК "Доверие" – 2 157 тыс. руб.;
- ООО «Фауна» - 75 тыс. руб.;
- ПК ГПК «СТАРТ» - 62 тыс. руб.;
- ФМБА МСЧ 59 – 352 тыс. руб.;
- ООО «Строитель» - 200 тыс. руб.;
- ООО «Цех 55» – 449 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила – 30 712 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020г. – 34 250 тыс. руб., в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками – 372 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 5 354 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию – 2 151 тыс. руб., расчеты с персоналом по оплате труда – 4 608 тыс. руб., расчеты с разными кредиторами – 4 637 тыс. руб., расчеты с учредителем – 11 315 тыс. руб., расчеты с поставщиками и подрядчиками – 5 813 тыс. руб.

Из них основные кредиторы:

- МП «Автотранс» - 1 015 тыс. руб.;
- ООО «Дорожный строитель» - 1 872 тыс. руб.;
- ООО «ДСУ № 1» – 455 тыс. руб.;
- ООО «Технострой» – 1 284 тыс. руб.;
- ООО «ЭнергоПромРесурс» - 421 тыс. руб.;
- ИП Панина Г. И. - 121 тыс. руб.

8. Корректировки предшествующего периода:

Корректировок предшествующих периодов в текущей отчетности за 2020 год не производилось.

9. События произошедшие после 31 декабря 2019 года

На основании листа записи Единого государственного реестра юридических лиц от 03.02.2021 года произошло увеличение уставного фонда на **11 315** тыс. руб.:

-Соглашением № 5 от 01.12.2020 года Комитет по управлению имуществом города Заречного Пензенской области предоставил из бюджета города Субсидию на пополнение (увеличение) уставного фонда МП «КБУ» для приобретения оборудования для зимней уборки в размере 895 тыс. руб.);

-Соглашением № 6 от 16.12.2020 года Комитет по управлению имуществом города Заречного Пензенской области предоставил из бюджета города Субсидию на пополнение (увеличение) уставного фонда МП «КБУ» для приобретения автошин для зимней уборки в размере 820 тыс. руб.);

-Соглашением № 7 от 28.12.2020 года Комитет по управлению имуществом города Заречного Пензенской области предоставил из бюджета города Субсидию на пополнение (увеличение) уставного фонда МП «КБУ» для погашения кредиторской задолженности и уплаты налогов и страховых взносов в размере 9 600 тыс. руб.).

В результате размер уставного фонда составил **20 557** тыс. рублей.

В 2021 году Комитет по управлению имуществом г. Заречного на основании Распоряжения № 01-05/188 от 16.03.2021г. передало в хозяйственное ведение МП «КБУ» Машину дорожную МДК ЭД600АК на сумму **8 310** тыс. руб.

С 01.03.2021 года в целях соблюдения норм и требований ст. 130 и 134 ТК РФ и на основании Приказа генерального директора произведена индексация заработной платы работников МП «КБУ» на **5,5%**.

Других событий хозяйственной деятельности, произошедших после 31.12.2020г., оказавших существенное влияние на деятельность Предприятия, нет.

10. Информация о совместной деятельности

В течение 2020 года Предприятие не вело совместной деятельности.

11. Информация о прекращенных операциях

В течение 2020 года Предприятие не имело прекращенных операций.

12. Информация о предоставленных субсидиях на ведение текущей деятельности

В течение 2020 года Предприятие не получало субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с выполнением работ.

Генеральный директор
МП «КБУ»



20 марта 2021 года

Шалимов А. В.