

**Государственное унитарное предприятие Самарской области
«Центр технической инвентаризации»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год.

1. Информация об организации.

Государственное унитарное предприятие Самарской области «Центр технической инвентаризации» учреждено решением Департамента управления государственным имуществом Администрации Самарской области от 16.03.2001г. №183 и зарегистрировано постановлением главы администрации Советского района г. Самары от 23.04.2001г. №997.

ИНН 6318219797, КПП 631801001, ОГРН 1026301519276

Уставный капитал ГУП «ЦТИ» составляет 15 000, 0 тысяч рублей.

Юридический адрес: 443090, г. Самара, ул. Антонова-Овсеенко, д.44а

В 2007г. предприятием приобретено офисное помещение площадью 537,5 кв.м по адресу: г.Самара, ул.Советской Армии, д.180, стр.1, 4эт. (Свидетельство о государственной регистрации права серия 63-АВ №802114 от 13.07.2007г.)

В 2009г. приобретено офисное помещение площадью 413,9 кв. м по адресу: г.Самара, ул.Советской Армии, д.180, стр.1, 1эт. (Свидетельство о государственной регистрации права серия 63-АД №197717 от 11.09.2009г.)

В 2012г. приобретено офисное помещение площадью 176,5 кв. м, 2 этаж по адресу: г.Самара, ул.Советской Армии, д.180, стр.1, 2эт. (Свидетельство о государственной регистрации права серия 63-АД №197717 от 11.09.2009г.)

В 2010г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 19.02.2010г. №198 предприятию передано в хозяйственное ведение следующее государственное имущество:

- нежилое помещение, 2 этаж, комнаты №№1-12, 15-19 площадью 269, 2 кв.м по адресу Самарская область, г .Новокуйбышевск, ул.Свердлова, 23. Балансовая стоимость – 5661481,93 руб. для размещения Новокуйбышевского филиала ГУП «ЦТИ» ;

-нежилые помещения, 1 этаж, комнаты №№17,18, 2 этаж комнаты №№1,2,6,7,8,9,10,11,12,21,22 площадью 193,8 кв.м по адресу Самарская область, г.Жигулевск, ул.Комсомольская, 31А. Балансовая стоимость – 117033,18 руб. для размещения Жигулевского филиала ГУП «ЦТИ»;

- нежилое помещение, комнаты №№10-21, площадью 166,1 кв.м по адресу Самарская область, г.Отрадный, ул.Ленина,10. Балансовая стоимость – 272124,05 руб. для размещения Отрадненского филиала ГУП «ЦТИ»;

В 2012г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 27.02.2012г. №564 предприятию передано в хозяйственное ведение:

- нежилое помещение, 2 этаж, поз.54-54,58,58а,59,59а,60,61, площадью 128,0 кв.м по адресу Самарская область, г.Похвистнево, ул.Куйбышева, д.11. Балансовая стоимость – 1061529,0. для размещения Похвистневского филиала ГУП «ЦТИ»;

В 2011г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 23.12.2011г. №4803 предприятию передано в хозяйственное ведение:

- автомобиль Форд «Фокус» балансовой стоимостью 622 000 руб.

В 2012г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 01.06.2012г. №1598 предприятию передано в хозяйственное ведение:

- автомобиль 212140 LADA 4x4 балансовой стоимостью 321405,5 руб

В 2016г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 25.07.2016г. №1285 предприятию передано в хозяйственное ведение:

- встроенное нежилое помещение, 1 этаж – помещения с1 по 8, 8а, с 9 по 19, 33, 34а, 35а, площадью 213,8 кв.м по адресу Самарская область, Нефтегорский район, г.Нефтегорск, ул.Зеленая, д.2. Балансовая стоимость – 119910,23 руб., для размещения Нефтегорского филиала ГУП «ЦТИ»;

В 2017г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 20.09.2017г. №1494 предприятию передано в хозяйственное ведение:

- административное здание площадью 195,50 кв.м по адресу Самарская область, Большеглушицкий район, с.Большая Глушица, пл.Революции, д.7, литера А,а,а1,а2 общей первоначальной стоимостью 2 469243,66, нулевой остаточной стоимостью для размещения Большеглушицкого филиала ГУП «ЦТИ»;

- котел газовый стоимостью 24671,25 руб.

- газовый сигнализатор стоимостью 4781,31 руб.

- счетчик стоимостью 4041,06 руб

Общая стоимость полученного государственного имущества составила 8 208 977,51 руб. Полученное имущество учтено на балансовом счете 83 «Добавочный капитал» и отражено по строке1350 бухгалтерского баланса.

В 2018г. на основании приказа министерства имущественных отношений Самарской области от 22.05.2018г. №772 было прекращено право хозяйственного ведения на государственное имущество – Нежилое помещение 4 этаж комн. №№ 1-6, 8-14, 18; 5 этаж комн.№№ 9,10 площадью 537,5 кв.м. Помещения переданы 06.06.2018г по остаточной стоимости по состоянию на 01.06.2018г. – 16 314 312, 07 руб. Указанная передача недвижимого имущества отражена по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителем» и привела к снижению чистых активов предприятия на 16 314 312,07руб..

По состоянию на 31.12.2020г. ГУП «Центр технической инвентаризации» имеет 11 филиалов и 2 обособленных подразделения на территории Самарской области:

1. Большеглушицкий филиал
2. Жигулевский филиал
3. Красноармейский филиал
4. Нефтегорский филиал
- 5.Ставропольский филиал
- 6.Похвистневский. филиал
- 7.Чапаевский филиал
- 8.Борский филиал
- 9.Кинель-Черкасский филиал
- 10.Красноярский филиал
- 11.Кинельский гор.филиал

В 2020 году были ликвидированы следующие филиалы:

Новокуйбышевский филиал (дата ликвидации 26.02.2020г.)

Приволжский филиал (дата ликвидации 26.02.2020г.)

Хворостянский филиал (дата ликвидации 26.02.2020г.)

Сергиевский филиал (дата ликвидации 21.10.2020г.)

Клявлинский филиал (дата ликвидации 21.10.2020г.)

Шигонский филиал (дата ликвидации 24.11.2020г.)

Сызранский гор.филиал (дата ликвидации 24.11.2020г.)

Кошкинский филиал (дата ликвидации 29.12.2020г.)

В 2020 зарегистрированы по месту нахождения обособленные подразделения:

- ОП Сызрань (дата регистрации 01.12.2020)

- ОП Шигоны (дата регистрации 01.12.2020)

Все филиалы имеют расчетные счета и осуществляют весь комплекс производства и реализации услуг по основным видам деятельности, полностью ведут бухгалтерский учет, формируют себестоимость, определяют финансовый результат, составляют и сдают налоговую отчетность.

Среднесписочная численность работников ГУП «ЦТИ» на 31.12.2020г. – 156 человек.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Предприятие, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Генеральный директор	Головинов Александр Александрович	Приказ МИО СО от 20.05.2019 №32-ЛС	С 20.05.2019 по 19.05.2020.
Генеральный директор	Головинов Александр Александрович	Приказ МИО СО от 12.05.2020 №10-ЛС	С 20.05.2020 по 19.05.2023

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер	Беркутова Ольга Александровна	приказ № 47 от 11.06.2002г.	бессрочно

Учредителем Предприятия является Самарская область в лице Министерства имущественных отношений Самарской области.

Основной вид деятельности ГУП «Центр технической инвентаризации» - организация на территории Самарской области государственного учета объектов градостроительства по единой для Российской Федерации системе учета и технической инвентаризации, паспортизации, оценки недвижимого имущества области (код ОКВЭД – 68.32.3).

Номенклатура оказываемых услуг:

- техническая инвентаризация объектов недвижимого имущества физических и юридических лиц;
- подготовка технических планов физическим и юридическим лицам;
- подготовка актов обследования, заключений, справок в отношении объектов капитального строительства физических и юридических лиц;
- подготовка пакета документов для постановки на кадастровый учет;
- межевание земельных участков физических и юридических лиц;
- подготовка справок и копий архивных документов
- проведение оценки рыночной стоимости имущества физических и юридических лиц;
- оказание юридических услуг

Предприятие имеет следующие лицензии и допуски СРО:

№ п/п	СРО
	1.Саморегулируемая организация «Приволжская региональная ассоциация архитекторов и проектировщиков» (СРО «ПРААП») дата регистрации ГУП «ЦТИ» 15.02.2018г. №160. Подготовка проектной документации.
	2.Лицензия УФСБ РФ № 0078935, рег.№2664 от 23.01.2017г Срок действия до 24.01.2022г. Проведение работ, связанных с использованием ведений, содержащих

	государственную тайну
	3.Ассоциация саморегулируемая организация «Центральное объединение организаций по инженерным изысканиям для строительства. (СРО НП «Центризыскания»), дата регистрации ГУП «ЦТИ» 08.04.2014 №89. Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №0896.01-2014-6318219797-И-003 от 08.04.2014

ГУП СО «ЦТИ» имеет лицензию №63-00024Ф от 28.07.2017г на осуществление геодезической и картографической деятельности.

Таблица №1. Структура продаж ГУП СО «ЦТИ»

Выручка от реализации	2020год	2019 год
Услуги в отношении объектов капитального строительства (подготовка технических планов, техническая инвентаризация, изготовление справок, актов обследования, заключений), (тыс. руб.)	60 044	75 150
%	86%	84%
Межевание земельных участков, (тыс. руб.)	9 655	13 984
%	14%	16%
Итого	69 699	88 247
%	100	100

Основные показатели деятельности ГУП «Центр технической инвентаризации» за 2020год:

Выручка составила- 69 699 тыс. руб.

Себестоимость услуг по основным видам деятельности – 31 427 тыс. руб.

Управленческие расходы составили – 41 929 тыс. руб.

Убыток от продаж составила- 3 657 тыс. руб.

Проценты к получению 7 тыс.руб.

Прочие доходы – 3845 тыс.руб.

Прочие расходы - 4827 тыс.руб..

Доля расчетов денежными средствами в выручке ГУП ЦТИ в 2020 году составила 100%.

В 2020 году перед составлением годовой отчетности на основании приказа № 01-1/301-О от 17.11.2020г. проведена инвентаризация:

- материально-производственных запасов;
- материальных ценностей, учтенных на сч.МЦ.04

- денежных средств в кассе;
- расчетов с дебиторами и кредиторами
- расчетов с бюджетом;
- расходов будущих периодов;
- подотчетных сумм по каждому подотчетному лицу (дата выдачи, цель выдачи)
- оценочных обязательств
- оценочных резервов

По итогам проведенной инвентаризации излишки и недостачи материально-производственных запасов не выявлены.

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета и отражение в учете и отчетности.

1. Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском и налоговом учете в день передачи заказчику выполненных работ, оказанных услуг (дата подписания актов выполненных работ, оказанных услуг).

В 2020г. выручка от землеустроительных работ составила 14,0% от общей суммы доходов организации и согласно учетной политике при оценке существенности показателей данный вид доходов подлежит отдельному учету и отражению в бухгалтерской отчетности за 2020г.

В форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2020г. отражены выручка, себестоимость, управленческие расходы и прибыль от продаж в разрезе следующих видов деятельности:

- услуги в отношении объектов капитального строительства (доля выручки 86,0%);
- межевание земельных участков (доля выручки 14,0%)

Управленческие расходы распределяются пропорционально объему выручки, полученной по данным видам деятельности.

2. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от их фактической оплаты. Учетной политикой предприятия установлен перечень прямых и косвенных расходов. Предприятие формирует себестоимость продукции по методу «директ-костинг». Расходы на производство работ (услуг) (прямые расходы) отражаются на б/сч 20 «Основное производство» и списываются в дебет б/сч 90 субсчет «Себестоимость продаж». Расходы на управление (косвенные расходы) отражаются на б/сч 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет б/сч 90 субсчет «Управленческие расходы».

3. В отчетном периоде при определении фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, использовался вариант оценки материалов по средней стоимости путем расчета средней стоимости материала в момент его отпуска в производство (среднескользящая оценка) (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете)

4. Лимит признания активов в качестве объектов основных средств в бухгалтерском учете - 40 000 руб., в налоговом учете – 100 000 руб.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы и в соответствии с принятыми в учетной политике сроками по каждой группе основных средств. По всем объектам основных средств (кроме легкового автотранспорта), относящимся к третьей амортизационной группе установлен срок полезного использования 37 мес. Отдельно по автотранспорту установлен срок полезного использования 48 мес.

5. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов в бухгалтерской отчетности отражаются в зависимости от срока их списания в качестве краткосрочных активов (если срок их списания не более 12 месяцев), или долгосрочных активов (если срок их списания превышает 12 месяцев) (п. 19 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н).

В составе прочих оборотных активов отражаются: расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав, лицензии на срок 12 месяцев и более, получение аккредитации на срок 12 месяцев и более, и прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются: расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав, лицензии на срок 12 месяцев и менее, получение аккредитации на срок 12 месяцев и менее и прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

Приобретаемые программные продукты для сдачи отчетности в государственные органы (ФНС, ПФР, ФСС, статистика, и др.), программные продукты, используемые для обеспечения производственной и управленческой деятельности предприятия (Microsoft Windows, Microsoft Office, 1С:Бухгалтерия, 1С: Зарплата и управление персоналом, расходы на оформление ЭЦП, программы для серверов, для проведения торгов и другие), по которым не установлен срок полезного использования или установлен 12 месяцев и менее, списываются единовременно в момент приобретения, либо срок полезного использования устанавливается предприятием самостоятельно отдельным приказом руководителя, исходя из параметров программного продукта.

Расходы на доработку и адаптацию (внедрение и настройку) программных продуктов признаются равномерно в течение срока полезного использования соответствующих программных продуктов.

В балансе на 31 декабря 2020г. долгосрочные расходы будущих периодов в сумме 30тыс.руб. отражены в составе строки 1190 Прочие внеоборотные активы.

Краткосрочные расходы будущих периодов в сумме 75 тыс.руб. отражены в составе строки 1260 Прочие оборотные активы.

7. Расходы на ремонт основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором были произведены, в размере фактических затрат.

8. Расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль признаются прочими расходами и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 91.2 «Прочие расходы» субконто « Не принимаемые в целях налогообложения прибыли» .

9. В 2009г. Предприятием использовано право на применение амортизационной премии в размере 10% по приобретенному объекту недвижимого имущества т.е. единовременно признано в составе расходов по налоговому учету капитальных вложений на сумму 2 000 750 руб. В месяце начала начисления амортизации (в октябре 2009г.) расходы как в виде амортизационной премии, так и в виде сумм начисленной амортизации формируют налоговую базу по налогу на прибыль. Общая сумма расходов, признанная в налоговом учете составила 2050492,40 руб., в то время как при формировании бухгалтерской прибыли признан расход в виде амортизационных отчислений в размере 55269,34 руб. В результате возникла налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство, которое отражено по кредиту счета 77 в корреспонденции с дебетом счета 68.4.2 « Расчет налога на прибыль» в сумме 400150 руб.

В 2020 году отражено уменьшение налогооблагаемой разницы и соответствующего ей отложенного налогового обязательства по мере начисления амортизации по данному объекту основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Уменьшение отложенного налогового обязательства отражено по дебету счета 77 в корреспонденции с кредитом счета 68.4.2 « Расчет налога на прибыль» в сумме 13264,66 руб.

В бухгалтерской отчетности за 2020 суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены развернуто на основании п.19 ПБУ 18/02.

10. Согласно разъяснениям Минфина России при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет ([Письмо](#) Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

В связи с этим при определении показателя строки 15202 бухгалтерского баланса кредитовые остатки по счету 62.02 уменьшены на соответствующие суммы НДС 76.АВ

Дебиторская задолженность (строка 12302) отражена в Бухгалтерском балансе в оценке с учетом НДС, за минусом сумм начисленного резерва по сомнительным долгам (счет 63)

Информация о забалансовых статьях.

Стоимость арендованного имущества отражена на забалансовом счете 001:

на начало 2020 года – 21497 тыс. руб.

на конец 2020 года – 21 497 тыс. руб.

Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность отражена на забалансовом счете 007:

на начало 2020 года – 1004 тыс. руб.

на конец 2020 года – 931тыс. руб.

С забалансового счета списана дебиторская задолженность по истечении 5-ти лет в сумме 73 тыс.руб.

Информация об оценочных резервах и оценочных обязательствах.

Учетной политикой предприятия предусмотрено формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете. Величина оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете и величина резерва предстоящих расходов в налоговом учете, определяется по единым правилам на основании специального расчета (сметы) предельной суммы и ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков. В соответствии с приказом генерального директора от 30.12.2019г. №01-1/378-О, в 2020 год установлен ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков в размере 8%, предельная сумма отчислений в резерв составила 5 185 тыс. руб. За 2020 год признано оценочных обязательств в сумме 4327 тыс. руб., выплачено за счет резерва отпускных – 4229 тыс. руб., восстановлено в составе прочих доходов излишне начисленных оценочных обязательств в сумме 431 тыс. руб. (Пояснения: 7 «Оценочные обязательства» к строке 23410 «Отчета о финансовых результатах»).

Учетной политикой предприятия не предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам в налоговом учете.

В бухгалтерском учете остаток резерва по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 39 336 тыс.руб., в том числе резерв по задолженности покупателей(заказчиков) – 2 281 тыс. руб., резерв по АО ФИА-БАНК – 8 тыс.руб., резерв по ОАО ВКБ – 36 926 тыс.руб. Начислено резерва за 2020 год 2 739 тыс.руб. (отражено по строке 23503 «Расходы в виде образованных оценочных резервов» Отчета о финансовых результатах),

восстановлено резерва – 2 860 тыс.руб. (отражено по строке 23403 «Доходы в виде восстановления резервов» Отчета о финансовых результатах).

Информация о государственной помощи.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

Информация по полученным займам и кредитам.

Полученных займов, банковских кредитов предприятие не имеет.

Информация о структуре финансовых вложений.

ГУП «ЦТИ» по договору от 09.12.2013г. №1/2013 был выдан заем ГБУ СО «Центр размещения рекламы» в сумме 3 589 тыс.руб. со сроком погашения в течение пяти лет под 1% годовых. В мае 2016г. заем был частично погашен на сумму 412 тыс.руб. В связи с истечением срока погашения займа в декабре 2018 г., непогашенная часть займа в сумме 3 177 тыс. руб переведена из долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные и отражена в балансе на 31 декабря 2018г. по стр.1240 разд.2 Оборотные активы.

26.12.2019г. непогашенная часть займа в сумме 3 177 тыс. руб и начисленные по состоянию на 25.12.2019 проценты по займу в сумме 191 тыс. руб., ГБУ СО «Центр размещения рекламы» были погашены полностью.

Проценты, начисленные по указанному займу за 2019г. составили – 32 тыс.руб. и отражены в составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах)

Информация по выданным займам.

В 2020 г. предприятие займов не выдавало.

Информация о событиях после отчетной даты.

1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020г. предприятием получена чистый убыток в размере 3 446 тыс. руб. В соответствии с Законом Самарской области часть чистой прибыли после уплаты налогов и других обязательных платежей в размере 50% должна быть перечислена в областной бюджет. В связи с отрицательным финансовым результатом деятельности предприятия за 2020 год в бухгалтерском балансе задолженность перед учредителем отсутствует.

Информация о связанных сторонах

Предприятие не проводило операций со связанными сторонами.

Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Совокупные затраты предприятия на приобретение электроэнергии в 2020 году составили 954 тыс. руб. Потреблено 113 618 киловатт, средний тариф одного киловатта приобретенной электроэнергии – 8,3966 руб.

Информация о расчете налога на прибыль.

С 2020г. в соответствии с Положением об Учетной политике предприятия учет отложенных налоговых активов и обязательств **ведется** балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Формирование отложенного налога на прибыль в сумме 1186 тыс.руб. обусловлено:

- возникновением в отчетном периоде временных разниц и соответствующих им отложенных налоговых активов (ОНА) – 1162 тыс. руб. в том числе:

- признан ОНА по налоговому убытку за 2020год – 674 тыс.руб.(налоговый убыток составил 3 367 тыс.руб.)

- признан ОНА с суммы резерва по сомнительным долгам (в налоговом учете не создается) - 456 тыс.руб.

- признан ОНА по основным средствам – 5 тыс.руб.

- признан ОНА по оценочным обязательствам – 28 тыс. руб

- изменением в отчетном периоде временных разницы, возникших в прошлых налоговых периодах и соответствующие им отложенные налоговые обязательства (ОНО) – 24 тыс.руб. в том числе:

- признано ОНО по спецодежде - 2 тыс.руб.

- погашено ОНО по спецодежде – 4 тыс.руб.

- признано ОНО по основным средствам – 20 тыс. руб.

- погашено ОНО по основным средствам– 49 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль за 2020 год начислен в сумме 926 тыс. руб.

Постоянная разница за отчетный период составила 1301 тыс.руб., соответствующий постоянный налоговый доход – 260 тыс.руб.

В 2020 году были обнаружены и исправлены в бухгалтерском учете существенные ошибки на сумму 5110 тыс.руб.

В результате проведенной внутренней проверки было выявлено, ошибочное начисление НДС по виду деятельности: «Справки и копии архивных документов», тогда как согласно пп.6 п.2 ст.149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями. Согласно п.2.4 ст.45 Федерального закона от 24.07.2007 N 221-ФЗ (ред. от 06.03.2019) "О кадастровой деятельности" 30.09.2016 между Министерством имущественных отношений Самарской области и ГУП «ЦТИ» был

заключен договор хранения №2, согласно которому ГУП «ЦТИ» приняло на хранение по акту приема-передачи технические паспорта, оценочную и иную учетно-техническую документацию об объектах технического учета и технической инвентаризации, находящихся на территории Самарской области (в т.ч. регистрационные книги, реестры, копии правоустанавливающих документов, приватизационные дела и тому подобное). ГУП «ЦТИ» осуществляет сохранение, комплектование и использование документов архива технической инвентаризации в соответствии с заключенным договором хранения, указанными выше нормативными актами, а также в соответствии с видом деятельности: «Деятельность библиотек и архивов» код ОКВЭД 91.01, что подтверждается сведениями ЕГРН.

Таблица №2. Корректировки реализации и корректировки расходов в результате исправления существенных ошибок за 2017-2019гг.
(Уменьшение реализации по номенклатуре "Справки и копии архивных документов" на сумму НДС в соответствии с пп.6, п.2, ст.149 НК РФ)

Период	Корректировки реализации		Корректировки расходов		Сумма корректировок по статье баланса "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	Сумма корректировок по статье баланса "Отложенные налоговые активы"
	Дата корректировки	Сумма корректировки	Дата корректировки	Сумма корректировки		
2 кв. 2017	14.05.2020-15.05.2020	616807,99	31.05.2020	53971,04	562836,95	314353,33
3 кв. 2017	17.05.2020	602322,32	01.06.2020	54110,94	548211,38	
4 кв. 2017	17.05.2020	503896,3	02.06.2020	43177,99	460718,31	
Итого за год		1723026,6		151259,97	1571766,64	
1 кв.2018	22.05.2020	475190,18	03.06.2020	44034,75	431155,43	515319,22
2 кв.2018	25.05.2020	475354,94	04.06.2020	41185,25	434169,69	
3 кв.2018	27.05.2020	486081,45	06.07.2020	45220,62	440860,83	
4 кв.2018	28.05.2020	525386,73	07.07.2020	42120,73	483266	
Итого за год		1962013,3		172561,35	1789451,95	
1 кв.2019	15.06.2020	475569	08.07.2020	43130,42	432438,58	865004,48
2 кв.2019	17.06.2020	498321,57	09.07.2020	37649,85	460671,72	
3 кв.2019	23.06.2020	490763,27	10.07.2020	39235,39	451527,88	
4 кв.2019	24.06.2020	434415,43	13.07.2020	30627,32	403788,11	
Итого за год		1899069,3		150642,98	1748426,29	
Итого за все корректируемые периоды		5584109,2		474464,3	5109644,88	

В соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 существенные ошибки предшествующих периодов, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год была исправлена:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в 2020 году. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) был сделан пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2017-2019гг., отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год. При этом пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществлен путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

В балансе, составленном на 31.12.2020г. данные по состоянию на 31.12.2018г. и по состоянию на 31.12.2019 года для обеспечения сопоставимости сравнительных показателей ([абз. 2 п. 10](#) ПБУ 4/99) скорректированы с учетом исправленных существенных ошибок.

Таблица №3. Ретроспективный пересчет показателей бухгалтерского баланса

Наименование статьи Номер строки	Показатели строк на 31 декабря 2019 года (тыс. руб.)		Показатели строк на 31 декабря 2018 года (тыс.руб.)	
	До корректиров ки	После корректиров ки	До корректиров ки	После корректиров ки
АКТИВ				
1.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы Строка 1180	18641	17776	18050	17535
Итого по разделу I Строка 1100	45 659	44 794	46 464	45 949
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность Строка 1230				
Расчеты по налогам и сборам Строка 12303	149	3510	211	1783
Итого по разделу II Строка 1200	10 097	13 458	13 910	15 481
БАЛАНС Строка 1600	55 756	58 253	60 374	61 430
ПАССИВ				

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) строка 1370	10514	15956	11711	14557
Итого по разделу III строка 1300	38723	44165	39920	42766
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Расчеты по налогам и сборам строка 15203	3622	677	3861	2071
Итого по разделу V строка 1500	16 692	13 747	20 130	18 341
БАЛАНС Строка 1700	55 756	58 253	60 374	61430

Корректировка строки баланса 1370 на конец 2018г проведена с учетом корректировки входящего сальдо на начало 2018г. Остаток нераспределенной прибыли (стр. 1370 Бухгалтерского баланса) на конец 2018г. составил после пересчета 14 557 тыс. руб.

За 2017- 2018 год произошло увеличение капитала на 2 846 тыс. руб.

Остаток нераспределенной прибыли (стр. 1370 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2019 после пересчета составил 15 956 тыс. руб.

За 2019 год произошло увеличение капитала на 1 399 тыс. руб

В отчете о финансовых результатах составленном на 31.12.2020г. данные по состоянию на 31.12.2019 года для обеспечения сопоставимости сравнительных показателей скорректированы с учетом исправленных существенных ошибок.

Таблица №4. Ретроспективный пересчет показателей отчета о финансовых результатах

Наименование статьи Номер строки	Показатели строк на 31 декабря 2019 года (тыс. руб.)	
	До корректировки	После корректировок и
Выручка Строка 2110	86 348	88 247
Валовая прибыль (убыток) Строка 2100	47 790	49 690
Управленческие расходы Строка 2220	50 279	50 429
Прибыль (убыток) от продаж Строка 2200	(2 488)	(740)
Прибыль (убыток) до налогообложения Строка 2300	(1 770)	(22)
Чистая прибыль Строка 2400	(1 197)	201

3.Оценка финансового состояния ГУП СО "ЦТИ"

Основные виды деятельности предприятия – оказание услуг в отношении объектов капитального строительства (подготовка технических планов, техническая инвентаризация, изготовление справок) и оказание услуг по межеванию земельных участков. Выручка по предприятию в 2020 году составила 69 699 тыс. руб., что на 18 548 тыс. руб. (или на 21%) меньше, чем в 2019 году.

Удельный вес Головного предприятия в общем объеме выручки составляет – 12,2%, на филиалы приходится, соответственно – 87,8%, в т.ч

- Чапаевский филиал – 13,9%;
- Красноярский филиал – 10,2%;
- Сергиевский филиал – 9,7%;
- Кинельский филиал – 9,2%;
- Сызранский филиал – 5,0%.

На оставшиеся 11 филиалов приходится 39,8% объема выручки, т.е. в среднем по 3,6%.

В числе финансовых показателей, характеризующих результаты деятельности предприятия, можно выделить следующие:

В 2020 г. предприятие получило убыток от продаж в размере 3 657 тыс. руб. По сравнению с 2019 г. убыток от продаж увеличился на 2 917 тыс. руб.

Возникновение убытка от продаж связано, прежде всего, с падением объема выручки. Выручка предприятия за 2020 г. уменьшилась на 18 548 тыс. руб. (или на 21%) по сравнению с 2019 г., расходы (себестоимость и управленческие расходы) за этот же период сократились на 15 631 тыс. руб. (или на 18%).

Чистый убыток предприятия в 2020 г. составил 3 446 тыс. руб. Таким образом, по сравнению с 2019 г. финансовый результат деятельности предприятия ухудшился на 3 647 тыс. руб. (в 2019 г. чистая прибыль составила 201 тыс. руб.). Полученный чистый убыток был отнесен на уменьшение нераспределенной прибыли.

Рентабельность деятельности предприятия за 2020 год состоит из следующих показателей:

Общая рентабельность в 2020 г. составила (-5%), в 2019 г. – (0%).

Рентабельность собственного капитала в 2020 г. – (-9%), в 2019 г. – (0%).

Рентабельность активов составила в 2020 г. (-6%), в 2019 г. – (0,3%).

Таким образом, просматривается отрицательная динамика всех показателей рентабельности относительно 2019 г.

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2020 г. составляет 0,71 (при норме ≥ 2), на 31.12.2019 г. этот показатель был 0,98, на 31.12.2018 г. – 0,69.

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2020 г. составляет 0,50. (при норме $\geq 0,2$), на 31.12.2019 г. этот показатель был 0,51, на 31.12.2018 г. – 0,52.

По состоянию на 31.12.2020г. основные фонды предприятия изношены на 66%.

Валюта баланса уменьшилась за 2020 г. на 2 189 тыс. руб. (или на 4%) и по состоянию на 31.12.2020 г. составила 56 064 тыс. руб.

Снижение активов организации связано, в основном, с уменьшением объема дебиторской задолженности за год на 2 843 тыс. руб. (или на 51%).

Увеличение пассивов организации за 2020 г. связано с увеличением задолженности: по расчетам с покупателями и заказчиками на 897 тыс. руб. (или на 11%), по расчетам перед бюджетом на 2 042 тыс. руб. (или на 302%). Размер кредиторской задолженности за отчетный период, увеличился на 2 994 тыс. руб. (или на 24%).

Несмотря на снижение величины чистых активов на 4 827 тыс. руб. (или на 11%) в течение отчетного периода, необходимо отметить, что чистые активы предприятия на 31.12.2020 г. составляют 39 338 тыс. руб. и в 2,6 раза превышают уставный капитал. Данное соотношение полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Генеральный директор

А.А.Головинов

Главный бухгалтер

О.А.Беркутова

