

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Полное наименование организации: Новокуйбышевское муниципальное предприятие «Архитектурно-планировочное бюро».

Юридический адрес: 446206, обл. Самарская, г. Новокуйбышевск, ул. Островского, д. 12.

Единоличный исполнительный орган: Директор – Прокошина Марина Александровна.

Основной целью деятельности предприятия является решение вопросов местного значения по реализации услуг в областной градостроительной политике в части планирования, застройки, благоустройства, городского дизайна, строительного контроля, инженерно-геодезического обеспечения города и извлечение прибыли.

НМП «АПБ» имеет членство в СРО:

«Гильдия архитекторов и проектировщиков Поволжья», регистрационный номер члена в реестре СРО 45 от 31.08.2009 г.;

«Межрегиональное объединение по инженерным изысканиям в строительстве», регистрационный номер члена в реестре СРО 125 от 28.04.2010 г.;

«Содружество строителей», регистрационный номер члена в реестре СРО 776 от 10.06.2015 г.

Основными видами деятельности Новокуйбышевского муниципального предприятия «Архитектурно-планировочное бюро» являются:

- проектные работы в соответствии со свидетельством о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выданным Саморегулируемой организацией;
- инженерно-геодезические изыскания в соответствии со свидетельством о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выданным Саморегулируемой организацией;
- градостроительные обоснования;
- консультационные услуги;
- Строительный контроль;
- Согласование проектов;
- Подготовка архитектурно-технических заданий и подготовка документов для разработки архитектурно-планировочных заданий на проектирование объектов различного вида и назначения;
- Землеустройство;
- Деятельность по учету и технической инвентаризации недвижимого имущества;
- Разработка элементов городского дизайна;
- Дизайн-проекты интерьеров общественных и жилых зданий.

Среднесписочная численность в отчетном периоде составила 18 человек.

Бухгалтерский учет на 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», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2021 «Запасы». Бухгалтерская (финансовая отчетность) Предприятия за 2021 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом, Положениями и Федеральным стандартом.

Учетная политика Предприятия утверждена приказом № 63 от 30.12.2020 г., сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н:

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

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом;
- оценка запасов при списании на издержки обращения производится по себестоимости каждой единицы;
- методом признания доходов считается метод начисления;
- расходы признаются в том отчетном периоде в бухгалтерском учете, в котором они имели место;
- оценочные обязательства по переходящим отпускам создаются один раз в год, в конце года.

НМП «АПБ» применяет бухгалтерскую программу 1С версия 7.7.

1. Пояснения к годовому балансу

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с приказом № 71 от 30.12.2021 г., по результатам которой не было выявлено излишков и недостач.

В строке 1190 отражена сумма незавершенного строительства, принятого от НМУП УКС в размере 960 404 тыс. руб., в т.ч.:

1. Патологоанатомический корпус – 801 тыс. руб.;
2. Реконструкция Здания по Сафразьяна, 7 – 96 059 тыс. руб.;
3. Реконструкция городской больницы № 2 по ул. Островского – 5 907 тыс. руб.;
4. Восстановление Соборного храма г.о. Новокуйбышевск - 5 264 тыс. руб.;
5. Строительство станция УФ- обеззараживания – 80 688 тыс. руб.;

6. Дорога Восточная – 770 133 тыс. руб.;

7. Служебный гараж – 84 тыс. руб.;

7. Запасы для капитальных вложений принятые от НМУП УКС (лампы бактерицидные с истекшим сроком хранения) – 1 469 тыс. руб.

По строке 1260 отражена сумма расходов будущих периодов в размере 29 тыс. руб.

По строке 1360 отражен резервный капитал в размере 26 тыс.руб., который согласно уставу предприятия должен составлять не меньше пяти процентов уставного фонда.

В строке 1550 отражена сумма целевого финансирования числящаяся на балансе НМУП УКС до момента реорганизации в размере 960 321 тыс. руб. Аналитический учет принятого целевого финансирования не обеспечивает требование учета по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления. Отсутствует информация, на основании которой можно было бы подтвердить и факт отнесения данных сумм к краткосрочным и долгосрочным обязательствам.

За балансом предприятия числятся:

— ТМЦ на ответственном хранении на общую сумму 114 тыс.руб.

2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

В составе выручки – 71,9 % выручка от оказания услуг юридическим лицам. В том числе наиболее значимые из них: Администрация г.о. Новокуйбышевск 30,2 %, ООО «Декор» 7,4 %, НМУП «Водоканал» 5,6 %, ИП Иванов 3,8 %, Самарский университет 3,6 МОУ ДОД «ДМШ им. Ю.А. Башмета» 3,2 %. Выручка от оказания услуг физическим лицам – 28,1 %.

В сравнении с 2020 годом произошло увеличение выручки на 6,8 %, увеличение себестоимости на 8,6 %. Доля себестоимости в составе выручки возросла на 1,1 %.

По строке 2340 отражены прочие доходы: сдача в аренду части недвижимого имущества 276,2 тыс. руб.; проценты начисленные по договору о предоставлении займа 47,6 тыс. руб.; продажа автомобиля (принятого от НМУП «УКС» в результате реорганизации) 413,8 тыс. руб. и пр.

По строке 2350 отражены прочие расходы, в т.ч.: списание в бухгалтерском учете остаточной стоимости проданного основного средства (автомобиль) 204,7 тыс. руб.; мат. помощь сотрудникам 152,9 тыс. руб.; аренда земельного участка расположенного под зданием склада, принятого от НМУП «УКС» 92,4 тыс. руб.; банковское обслуживание 36,8 тыс. руб.; выдача банковской гарантии 36,5 тыс. руб. и пр.

3. Прочая информация

С 2014 г. НМП «Архитектурно-планировочное бюро» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

04.04.2016 г. в единый государственный реестр внесена запись о завершении процесса реорганизации, прекращении деятельности НМУП «УКС» и его присоединении к НМП «АПБ».

"Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"

Между НМП «АПБ» и учредителем в лице Администрации г.о. Новокуйбышевск заключались муниципальные контракты на оказание услуг на общую сумму 5 686,8 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность отсутствует.

В качестве обеспечения гарантийных обязательств по заключенному с Администрацией г.о. Новокуйбышевск контракту № 127/20-МК от 16.11.2020 г. была внесена сумма 20,0 тыс. руб. Гарантийный срок на результат выполненных работ составлял 24 месяца с даты подписания акта выполненных работ, акт подписан 19.11.2020 г. Обеспечение гарантийных обязательств было возвращено 02.02.2021 г. По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность отсутствует.

Администрация г.о. Новокуйбышевск предоставляет в аренду земельный участок, расположенный под зданием склада, годовая сумма оплаченной арендной платы составила 92,4 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность отсутствует.

В 2021 году выплачены дивиденды единственному учредителю в лице Администрации г.о. Новокуйбышевск в размере 869,6 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность отсутствует.

С письменного одобрения учредителя в 2020 г. был заключен договор о предоставлении займа с Акционерным обществом «Жилищная управляющая компания» на сумму 3 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность в пользу НМП «АПБ» 415,4 тыс. руб., в т.ч. 15,4 тыс. руб. проценты начисленные по договору займа.

С письменного одобрения учредителя в 2016 г. по результатам торгов был заключен договор аренды недвижимого имущества и предоставлена в аренду ООО «Новоградсервис» часть нежилых помещений. В 2021 г. срок договора аренды истек, было получено новое одобрение учредителя и проведена процедура торгов. Стоимость арендной платы за полный месяц по результатам торгов, проведенным в 2021 г. составила 23,6 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность в пользу НМП «АПБ» 70,9 тыс. руб.

Связанной стороной предприятия является его руководитель – Директор Прокошина Марина Александровна. Заработная плата за 2021 год составила 1 114,3 тыс. руб., в т.ч. оклад 423,8 тыс. руб., премия 423,8 тыс. руб., материальная помощь 107,2 тыс. руб., отпускные выплаты 12,9 тыс. руб., денежная компенсация дополнительных дней отпуска (ст. 126 ТК РФ) 21,0 тыс. руб., премия по итогам работы 2020 г. 70,5 тыс. руб., единовременная выплата в связи со смертью близкого родственника 36,7 тыс. руб., единовременная выплата к новому году 18,4 тыс. руб. Страховые взносы составили 324,2 тыс. руб.

Заработная плата административно-управленческого персонала (заместитель директора, главный бухгалтер) за 2021 год составила 1325,3 в т.ч. оклад 641,6 тыс. руб., премия 529,5 тыс. руб., отпускные выплаты 136,2 тыс. руб., денежная компенсация дополнительных дней отпуска (ст. 126 ТК РФ) 13,8 тыс. руб., пособие по временной нетрудоспособности 4,2 тыс. руб. Страховые взносы составили 399,3 тыс. руб.

В 2021 г. предприятие оформляло банковскую гарантию на обеспечение исполнения контракта со сроком действия до 31.01.2024 г. Размер обеспечения гарантии 635,6 тыс., сумма комиссии банку 36,5 тыс. руб.

Предприятие не привлекало в своей деятельности заемные средства и кредиты.

Учетной политикой предприятия предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторская задолженность составляет 286 тыс. руб. Вся задолженность является текущей, поэтому резерв в 2021 году не создавался.

По состоянию на 31.12.2021 г. кредиторская задолженность составляет 2 211 тыс. руб., в том числе большая часть приходится на авансы, полученные от покупателей – 1 941 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах на предстоящие расходы по оплате отпусков раскрывается в таблице № 7 «Оценочные обязательства», представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (табличная часть).

По результатам инвентаризации оценочных обязательств на предстоящие расходы по оплате отпусков сумма рассчитанного оценочного обязательства в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на 31.12.2021 г. составила 482 тыс. руб.

В 2021 году Предприятие не заключало договоры строительного подряда, в соответствии с ПБУ 2/2008.

В 2021 году отсутствовали операции по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006).

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его части либо совокупности сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг Предприятием не принималось (ПБУ 16/02).

Вместе с тем в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 N 485-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" и Федеральный закон "О защите конкуренции", государственные и муниципальные унитарные предприятия, созданные до даты вступления настоящего Федерального закона в силу, осуществляющие свою деятельность на рынках, на которых создание унитарных предприятий не допускается, должны быть ликвидированы или реорганизованы по решению учредителя в срок до 1 января 2025 года. Однако, предприятие не включено в прогнозный план приватизации муниципального имущества г.о. Новокуйбышевск на 2020-2022 г.

В отчетном периоде Предприятие не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

В отчетном периоде Предприятие не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими

организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали (ПБУ 21/2008).

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

Деятельность предприятия осуществлялась в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (Covid-19), в связи с чем ее влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности было незначительно и не способно повлиять на непрерывность деятельности Предприятия.

События после отчетной даты признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (ПБУ 7/98): 21 февраля 2022г Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля. Предприятие не имеет валютных активов и обязательств, деятельность предприятия не связана с экспортными и импортными операциями. Но значительное изменение курса рубля может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Предприятия (увеличение стоимости строительных материалов приведет к снижению спроса на услуги оказываемые НМП «АПБ»). Руководство предприятия считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Руководство предприятия внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.



Директор НМП «АПБ» _____ Прокошина М.А.