



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«МИРНИНСКОЕ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ МОНТАЖНО-
ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ»**

678174 г. Мирный Республика Саха (Якутия) ул. 50 лет Октября, 16Д, тел/факс. 4-32-44
ИНН 1433000757, КПП 143301001, ОКПО 34147186, ОГРН 1021400967697

**Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год**

1. Основные сведения об организации:

1.1 юридический адрес организации: 678174, Саха /Якутия/ Респ, Мирный г, ш. 50 лет Октября, дом № 16, строение Д, производственный цех

1.2 основные виды деятельности: по ОКВЭД2 43.29 - производство прочих строительно-монтажных работ – предприятие занимается обслуживанием линий освещения ВЛ 0,4 кВ, обслуживанием светофорных объектов и дорожных знаков;

1.3 среднегодовая численность работающих в 2019 году составляла – 14 человек, численность работающих за 2020 год – 15 человека;

1.4 Штатная численность работающих на отчетную дату - 9,5 человек, штатная численность на 31.12.2019г. составляла – 6 человек;

1.5 Единоличным исполнительным органом МУП «МСМЭП» является директор – Гавриленко Э.Г.; контроль за деятельностью МУП «МСМЭП» осуществляет собственник – Администрация муниципального образования «Город Мирный» Мирнинского района Республики Саха (Якутия); уставный капитал МУП «МСМЭП» на 100 % состоит из денежных средств собственника;

1.6 Уставный капитал предприятия – 2600 000,00 рублей в 2020 году не изменялся.

2. Содержание учетной политики:

. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности:

2.1.1 Бухгалтерская отчетность МУП «МСМЭП» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2.1.2 в состав основных средств МУП «МСМЭП» относится имущество, отвечающее критериям пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/0: стоимостью более 40000,00 рублей. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится. Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт.

2.1.3 в состав материально-производственных запасов (МПЗ) относятся активы, используемые в качестве сырья, материалов при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, предназначенные для продажи. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.1.4 на конец каждого отчетного периода по итогам оценки дебиторской задолженности создается по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составляет

74425,00 рублей по контрагенту АК "АЛРОСА" (ПАО) Мирнинское авиационное предприятие.

2.1.5 Доходами от обычных видов деятельности МУП «МСМЭП» является выручка от выполнения работ и оказания услуг. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за работы (услуги). Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями. Расходы по обычным видам деятельности МУП «МСМЭП» принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности. Прямые затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, учитываются по дебету счета 20. Общехозяйственные затраты отражаются на счете 26. Аналитический учет ведется по статьям расходов.

2.1.6 В МУП «МСМЭП» на 01.01.2020 не было оформлено положение о закупках для осуществления закупок по Федеральному закону "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ из-за отсутствует контрактной службы. В январе 2020г. были заключены договоры на обучение специалиста в области закупок, после обучения в апреле 2020г. назначен контрактный управляющий.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Данные о наличии и движении основных средств (руб.)

Группа учета ОС	на 31.12.2019		изменения за 2020 год			на 31.12.2020	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	поступило	выбыло	амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Здания	1 239 960,00	934 524,36			19 230,96	1 239 960,00	953 755,32
Сооружения	11 802,00	11 802,00				11 802,00	11 802,00
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 523 425,7	4 701 748,28	4 267 685,57		816 104,47	9 791 111,27	5 517 852,75
Офисное оборудование	247 576,00	224 992,77			20 945,63	24 7576,00	245 938,40
Транспортные средства	6 045 714,73	5 502 018,19	3 394 777,86		790 632,16	9 440 492,59	6 292 650,35
Производственный и хозяйственный инвентарь	200 448,00	112 088,30			12 049,20	200 448,00	124 137,50
Итого	13 268 926,43	11 487 173,90	7.662 463,43		1 658 962,42	20 931 389,86	13 146 136,32

В 1 квартале 2020 года для технического перевооружения предприятия была приобретены объекты основных средств, необходимые для исполнения муниципального контракта по обслуживанию тротуаров города Мирного: грузовой самосвал МАЗ 5550С3-581-000 и погрузчик ВОВСАТ S570, что повлияло в сторону увеличения на показатели балансовой стоимости основных средств предприятия.

3.2. Данные о выручке по видам деятельности (руб.)

Вид деятельности	за 2018 год	за 2019 год	за 2020 год
изготовление дорожных знаков	114 000,00	636 280,00	70 000,00
производство прочих строительно-монтажных работ (обслуживание линий ВЛ, обслуживание светофорных объектов и дорожных знаков, прочие электро-монтажные работы)	27 163 836,99	20 128 981,41	19 677 129,09
производство работ по обслуживанию автомобильных работ (установка ДЗ, нанесение разметки)	2 378 197,92	2 050 454,23	3 508 554,56
обслуживание тротуаров	533 076,86	9 696 533,05	9 164 224,31
прочие услуги спецтехники	-	172 906,00	516 125,00
прочие услуги по благоустройству	-	-	110 777,18
Итого	30 189 111,77	32 685 154,69	33 046 810,14

3.3. Данные о дебиторской и кредиторской задолженности (руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2019	изменения за 2020 год		
		поступило	выбыло	на 31.12.2020
Дебиторская	1 448 162,36	8 022 119,24	1 447 841,10	8 022 440,50
Кредиторская	1 660 501,80	211 554,74	1 312 401,50	559 655,04

Увеличение суммы дебиторской задолженности на 31.12.2020г. по сравнению с 2019 годом связано с повышением процента обеспечения исполнения муниципальных контрактов, заключенных по итогам закупок в ноябре – декабре 2020 года, и перечислением денежных средств в качестве обеспечения на бюджетные счета заказчиков.

3.6. Обеспечения обязательств (руб.)

Наименование обязательства	На 31.12.2020г.
Полученные денежными средствами обеспечения гарантийных обязательств контрактов, заключенных по 44-ФЗ	186 824,25
Выданные денежными средствами обеспечения гарантийных обязательств муниципальных контрактов	115 939,58
Выданные денежными средствами обеспечения исполнения муниципальных контрактов, в том числе:	7 690 307,95
<i>Обеспечение МК (обслуживание ВЛ-0,4)</i>	<i>2 402 010,60</i>
<i>Обеспечение МК (обслуживание светофорных объектов и дорожных знаков)</i>	<i>2 265 301,20</i>
<i>Обеспечение МК (обслуживание тротуаров)</i>	<i>1 808 156,70</i>
<i>Обеспечение МК(нанесение разметки) № 67/20-МК</i>	<i>1 200 000,00</i>
<i>Обеспечение контракта 51МК-20 (обслуживание новогодней ели и фигур)</i>	<i>14 839,45</i>

3.4. Данные о затратах на производство (руб.)

Наименование затрат	за 2019г.	за 2020г.
Материальные затраты	12 178 811,09	3 725 749,50
Расходы на оплату труда	10 200 402,72	12 717 608,73
Отчисления на социальные нужды	2 870 683,50	3 588 486,62
Амортизация	880 446,90	1 658 962,42
Прочие затраты	3 138 203,90	4 699 979,17
Итого расходы по обычным видам деятельности	29 268 548,11	26 390 786,44

На существенное уменьшение материальных затрат в 2020 году по сравнению с 2019 годом повлиял переход на закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» посредством электронных аукционов.

Повышение расходов на амортизацию связано с приобретением двух единиц дорогостоящей автотехники, необходимой для обновления технического парка предприятия.

3.5. Оценочные обязательства (руб.)

Наименование обязательства	на 01.01.2020	изменения за 2020 год		
		поступило	выбыло	на 31.12.2020
Оценочные обязательства по резерву отпуска	329 742,01	929 820,93	215 670,68	1 043 892,26
Оценочные обязательства по страховым взносам	93 799,30	249 657,06	56 708,83	286 747,53
Итого	423 541,31	1 179 477,99	272 379,51	1 330 639,79

Причиной увеличения оценочных обязательств конец отчетного года по сравнению с началом года является обязанность предприятия по предоставлению и оплате неиспользованных отпусков штатным работникам предприятия, состав которых в 2020 году увеличился по сравнению с 2019 годом на 3,5 человека, а так же из-за того, что часть работников не стали брать полные текущие отпуска из-за невозможности выехать за пределы региона из-за пандемии.

3.6. Денежные средства

Уменьшение денежных средств на банковских счетах предприятия на отчетную дату 31.12.2020 по сравнению с концом 2019 года связано с большим объемом перечисления денежных средств под обеспечения исполнения муниципальных контрактов, которые будут возвращены в конце 2021 года.

4. Влияние глобального распространения коронавирусной инфекции

Распространившаяся в 2020 году коронавирусная инфекция не оказала существенного влияния на работу предприятия. Количество заключенных договоров на оказание услуг не уменьшилось, что не повлияло на выручку. Предприятие работало в штатном режиме без объявления нерабочих дней и дистанционной работы для обеспечения жизнедеятельности городской дорожной сети.

5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) связанными сторонами МУП «МСМЭП» являются:

1) Учредитель - Администрация муниципального образования «Город Мирный» Мирнинского района Республики Саха (Якутия) (с 28.03.2006г.) - Российская организация, расположенная в г.Мирный Республики. Согласно постановлению Администрации МО «Город Мирный» № 94 от 20.02.2020г. учредителю в отчетном периоде была перечислена часть чистой прибыли в бюджет МО «Город Мирный» в размере 435 400,00 рублей.

2) Директор – Гавриленко Эдуард Григорьевич (с 21.05.2019г.), гражданин Российской Федерации, проживающий в г.Мирный. Заработная плата директора за 2020 год составила – 2 083 077 рублей 11 копеек, в том числе премии (годовая, квартальные) – 252 483 рублей 43 копейки.

6. Инвентаризация имущества и обязательств

На дату составления отчетности за 2020 год предприятием в соответствии с приказами директора №№ 55-П, 56-П, 58-П от 31.12.2020 проведена инвентаризация имущества, обязательств, прав и резервов предприятия. В инвентаризации принимали участие работники предприятия: материально ответственные лица, комиссия в составе трех человек. По итогам инвентаризации имущества, обязательств, прав и резервов излишков и недостач не выявлено.

По приказу № 57-П от 31.12.2020г. проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

7. Корректировка добавочного капитала

Добавочный капитал является одной из составляющей собственного капитала организации (п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н). В качестве добавочного капитала учитываются (п. 68 Положения):

- сумма дооценки внеоборотных активов, проводимой в установленном порядке;
- сумма, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества);
- другие аналогичные суммы.

Причиной формирования добавочного капитала МУП «МСМЭП» является:

1) переоценка основных средств, которая проводилась на основании Постановления Правительства РФ от 25 ноября 1995 г. № 1148 «О переоценке основных фондов», что и явилось причиной образования по счету 83.01.1 «Прирост стоимости основных средств» суммы в размере 946 265,29 руб. (строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса).

2) в соответствии с законом по бухгалтерскому учету при создании предприятия на счете 83 «Добавочный капитал» отражена разница между суммой уставного капитала (на момент создания предприятия в 1994г. – 100 тысяч рублей) и стоимостью передаваемых в хозяйственное ведение основных средств. В результате по счету 83.09 «Другие источники» на балансе отражена сумма 3 926 660,17 руб. при этом отсутствует аналитический учет (нет расшифровки по каким источникам образовались суммы).

При инвентаризации установлено, что только два основных средства, принятых к учету до этих дат (01.12.1994), числятся на балансе:

Бурмашина (ЗИЛ) инв.№ 000000005 – переоценка на сумму 107 334,56 руб.

А/машина УРАЛ 5557, инв.№ 000000029 – переоценка на сумму 65 297,87 руб.

Всего сумма переоценки фактически числящегося на балансе имущества равна 172 632,43 руб. Разница по счету 83.01.1 составляет 773 632,86 руб. = 946 265,29 руб. – 172 632,43 руб.

При инвентаризации добавочного капитала по состоянию на 30.09.2020г. установлено, что на балансе предприятия по счету 01 числится 6 основных средств, переданных в хозяйственное ведение при создании, на сумму 1 351 927,57 руб. Соответственно разница между фактическим наличием основных средств и добавочным капиталом по счету 83.09. составляет 2 674 732,60 руб. = 3 926 660,17 - 1 351 927,57 руб. - 100 000,00 руб.

Из-за отсутствия первичных учетных документов и аналитической расшифровки по счету 83 «Добавочный капитал» излишне числящиеся суммы признаны существенной ошибкой прошлых лет при неправильном применении нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и скорректированы статьи добавочного капитала и нераспределенной прибыли на 1 января 2021 года (п. 12, 13 ПБУ 22/2010). Для исправления существенной ошибки сумма добавочного капитала списана на нераспределенную прибыль и в соответствии с п. 12 и п. 13 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ретроспективным пересчетом скорректировано вступительное сальдо по статьям добавочного капитала и нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе на каждую отчетную дату (т.е. на

31.12.2020, 31.12.202019, 31.12.2018. В Отчете об изменении капитала заполнен раздел 2 «Корректировка в связи с исправлением ошибок».

8. Реорганизация МУП в ООО

На момент отчетности за 2020г. в соответствии с Законом от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" учредителем МУП «МСМЭП» - Администрацией МО «Город Мирный» РС (Я) 09.07.2020 г. принято решение о реорганизации МУП в форме преобразования в ООО (протокол ПР/176 от 09.07.2020). Распоряжением АМО «Город Мирный» от 20.07.2020 № 310 создана рабочая группа и утверждена «Дорожная карта». Во исполнение «дорожной карты» издано Распоряжение от 05.10.2020г. № 432 «Об утверждении состава подлежащего приватизации имущественного комплекса и расчета балансовой стоимости подлежащих приватизации активов МУП «МСМЭП» с изменениями, внесенными Распоряжением от 20.10.2020 № 452. По итогам промежуточной отчетности на 30.09.2020г. и независимой оценки, проведенной по состоянию на 11.11.2020г., решением городского Совета 24.12.2020г. № IV-37-6 «О прогнозном плане (программе) приватизации имущества МО «Город Мирный» на 2021 год» определены условия приватизации МУП с дальнейшим проведением регистрационных мероприятий в 2021 году согласно «дорожной карты». На основании изданного 11.01.2021г. Постановления Администрации МО «Город Мирный» Мирнинского района № 1 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия «Мирнинское специализированное монтажно-эксплуатационное предприятие» в общество с ограниченной ответственностью «Мирнинское специализированное монтажно-эксплуатационное предприятие» 12.01.2021 года в Межрайонную инспекцию ФНС № 1 по Республике Саха (Якутия) подано уведомление о начале процедуры реорганизации в форме преобразования в ООО, о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц от 15.01.2021г. По истечении 3-х месяцев с даты внесения записи будет утвержден передаточный акт и поданы документы в регистрационный орган.

9. Информация о прекращении деятельности

МУП «МСМЭП» не предполагает прекращение деятельности. Обстоятельства, которые могут нарушить обычный режим функционирования предприятия или угрожают его финансовому положению, на дату составления отчетности отсутствуют.

Процесс преобразования муниципального предприятия в ООО никак не повлияет на существующую финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

10. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности на 31.12.2020 года, отсутствуют.

Директор

Э.Г.Гавриленко

«19» марта 2021г.

