

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ КП «МОСГОРПЕЧАТЬ»

ЗА 2020 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности казенного предприятия города Москвы «Мосгорпечатъ» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2020 года.

1. Общие сведения

Полное наименование: казенное предприятие города Москвы «МОСГОРПЕЧАТЬ»

Сокращенное наименование: КП «МОСГОРПЕЧАТЬ»

Юридический и почтовый адрес: 101000, г. Москва, Архангельский пер., д.1, стр.2

Основные виды деятельности: управление имуществом, находящимся в государственной собственности

ИНН/КПП 7706142786/770101001

ОГРН 1027739177476

Телефон: (495) 276-33-06; Факс: (495) 276-33-06

Адрес страницы в сети интернет: <http://www.mosgorpechat.mos.ru>

Предприятие не имеет обособленных подразделений

Отраслевой орган исполнительной власти, в ведении которого находится
Предприятие: Департамент средств массовой информации и рекламы города
Москвы

Учредитель: Департамент городского имущества города Москвы

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Предприятия

Генеральный директор Предприятия – Капустина Екатерина Геннадьевна.

Срочный трудовой договор № 350 от 7 апреля 2020 г., срок действия – по 6 апреля 2023г.

Численность сотрудников на 31 декабря 2020г- 112 человек

(на 31 декабря 2019 года- 114 человек, на 31 декабря 2018г- 111 человек)

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия осуществляет постоянно действующая комиссия по организации и осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, созданная Приказом

генерального директора Предприятия № 198 от 7 декабря 2017 года. Комиссия в своей деятельности руководствуется Положением о внутреннем контроле совершаемых фактов хозяйственной деятельности в казенном предприятии города Москвы «Мосгорпечать», утвержденным приказом генерального директора Предприятия № 213 от 29 декабря 2017 года.

Ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности, а также исчисление налогов и сборов осуществляется финансово - экономическим отделом Предприятия, в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

На Предприятии устанавливается компьютерная технология обработки учетной информации. Для регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета используется программный комплекс 1С 8.3.

Для оформления хозяйственных операций применяются типовые формы первичных документов, разработанные и утвержденные Госкомстатом РФ.

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности устанавливается следующий уровень существенности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов. Под итогом соответствующих данных понимается: в форме № 1 – валюта баланса и отдельная статья (при рассмотрении структуры отдельных активов и обязательств); в форме № 2 – сумма доходов и сумма расходов предприятия.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Предприятия № 198 от 30 декабря 2019г. Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2019 году не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Основа составления:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в посл. ред. от 24.12.2010), приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в посл. ред. от 04.12.2012), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Предприятия исходило из допущения о том, что Предприятие будет 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.

Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам на приобретение.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а так же иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков и вознаграждений;
- резерв для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке.

3. Основные показатели деятельности Предприятия (Доходы и расходы)

В 2020 году выручка Предприятия составила 274 468 тыс. руб., что на 149 545 тыс. руб. или 35,3% меньше выручки предшествующего отчетного года. Выручка получена по договорам на передачу права на осуществление торговой деятельности в нестационарных торговых объектах со специализацией «Печать» (далее - НТО) (99,38%) и по договорам мониторинга продаж печатной продукции (0,62%). Договора на передачу прав на осуществление торговой деятельности заключаются по итогам проведения открытого конкурса (торгов) среди отраслевого сообщества распространителей печатной продукции города. Порядок проведения торгов утвержден Приказом Департамента средств массовой информации и рекламы города Москвы от 18.08.2015 г № 02-55-321/15 (в ред. Приказа от 29.05.18 № 02-02-153/18). Согласно данного приказа Предприятие является Организатором торгов.

В 2020 году Предприятие предоставило право осуществления торговой деятельности Организациям и Предпринимателям в 1565 НТО вид «Киоск» (на 110 киосков меньше, чем в 2019 году) и 131 НТО вид «Пресс-стенд» (на 20 пресс-стендов больше по сравнению с аналогичным показателем 2019 года).

НТО получены Предприятием в оперативное управление на основании распоряжений Департамента городского имущества города Москвы. Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом. Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

На 31 декабря 2020 года стоимость полученных в оперативное управление от Департамента городского имущества города Москвы основных средств (НТО вид «Киоск» и НТО вид «Пресс-стенд») составила 1 998,86 млн. рублей, с учетом предоставленных помещений 2 038,20 млн. рублей и отражена в составе добавочного капитала. В 2020 году Предприятие получило в оперативное управление нестационарные торговые объекты (НТО) вид «Киоск» типа «1.6» в количестве 6 штук на общую сумму 9,67 млн. руб. для частичной замены выбывших ранее из оперативного управления Предприятия по распоряжениям Департамента городского имущества города Москвы НТО вид «Киоск».

В 2020 году Предприятием так же получены прочие доходы в размере 24,2 млн. руб. и проценты, начисленные банком на остаток средств на расчетном счете в размере 58,01 млн. руб.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99.

Себестоимость услуг в 2020 году составила 298 990 тыс. руб., что на 147 458 тыс. руб. или на 33 % меньше, чем в 2019 году, в том числе:

- Материальные затраты – 2 585 тыс. руб. (0,86%)
- Расходы на оплату труда – 71 996 тыс. руб. (24,08%)
- Отчисления на социальные нужды – 20 082 тыс. руб. (6,72%)
- Амортизация – 191 251 тыс. руб. (63,97%)
- Прочие затраты – 13 076 тыс. руб. (4,37%)

Всего по элементам 298 990 тыс. руб. (100%)

Важное обстоятельство:

В целях реализации мер поддержки, предусмотренных пунктом 6(1).2 постановления Правительства Москвы от 24.03.2020 № 212-ПП «О мерах экономической поддержки в условиях режима повышенной готовности» (в ред. от 27.05.2020), КП «Мосгорпечать» были заключены соответствующие дополнительные соглашения к каждому из действующих Договоров. Дополнительное соглашение к Договору предусматривает, что хозяйствующие субъекты освобождаются от уплаты (перечисления на расчетный счет КП «Мосгорпечать») предусмотренных Договором ежемесячных авансовых платежей за право осуществления торговой деятельности (оказание услуг) в НТО «Печать» на период с 01.04.2020 по 30.06.2020. В связи с освобождением хозяйствующих субъектов от перечисления ежемесячной платы за право на осуществление торговой деятельности в НТО с 1 апреля по 30 июня 2020 года у Предприятия не было оснований начислять выручку в бухгалтерском учете за второй квартал 2020г. в размере 90 220 тыс.руб., так как не выполняются следующие требования п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г № 32н:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом (подпункт «а»);
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

Кроме того, расходы, связанные с оказанием услуг на безвозмездной основе, в бухгалтерском учете признаются прочими расходами (п.п. 4, 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н). Данные расходы отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы». В таблице ниже указаны

суммы расходов и счета, с которых расходы перенесены в состав прочих расходов и отражены по строке 2350 Отчета о финансовых результатах за 2020 год.

Номер счета Плана счетов бухгалтерского учета	Наименование расхода	Сумма, рублей
Счет 20	Амортизация НТО «Печать»	63 047 511,68
Итого по счету 20		63 047 511,68
Счет 26		
1	Амортизация офисного оборудования	457 062,07
2	Взносы в ФСС от НС и ПФ	50 161,65
3	Коммунальные услуги	138 571,57
4	Налог на имущество	195 997,00
5	Оплата труда	25 227 940,99
6	Прочие затраты	1 059 500,98
7	Списание материалов	738 306,59
8	Страхование имущества	5 499,99
9	Страховые взносы	7 197 638,27
10	Транспортные расходы	959 479,29
11	Услуги по содержанию имущества	369 754,75
12	Услуги связи	407 793,55
Итого, по счету 26		36 807 706,70

Кроме того, меры поддержки хозяйствующим субъектам оказывались из средств Предприятия на протяжении всего 2020 года и затронули 2021 год, так как Постановление Правительства Москвы от 24 марта 2020 г. № 212-ПП которым были утверждены меры поддержки отрасли издания и распространения печатной продукции, редактировалось в третьем квартале и в четвертом квартале, причем последняя редакция Постановления с мерами поддержки за четвертый квартал была опубликована в январе 2021 года:

- Во втором квартале 2020 г.

Освобождение соответствующих хозяйствующих субъектов от платы за право на осуществление торговой деятельности в нестационарном торговом объекте со специализацией "Печать" в период с 1 апреля 2020 г. по 30 июня 2020 г. (п. 6(1).2.2.) Поддержка оказана 49 хоз. субъектам по 1579 договорам на сумму 108,26 млн.руб.

- В третьем квартале 2020 г.

Уменьшение до 50% платежей, подлежащих уплате хозяйствующим субъектом в период с 1 июля 2020 г. по 30 сентября 2020 г. включительно, путем зачета в счет оплаты данных платежей части денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору, с освобождением хозяйствующего субъекта от обязанности восстановить уменьшенный в результате указанного зачета размер обеспечения исполнения обязательств по договору (п. 6(1).2.2.) Поддержка оказана 45 хоз. субъектам по 1525 договорам на сумму 47,35 млн.руб.

Отсрочка уплаты 50% платежей, подлежащих уплате хозяйствующим субъектом в период с 1 июля 2020 г. по 30 сентября 2020 г. включительно, на срок, не превышающий 1 июля 2021 г. или до даты прекращения договора (при его прекращении до 1 июля 2021 г.), в случае, если в качестве способа обеспечения исполнения обязательств по договору была предоставлена банковская гарантия. Поддержка оказана 2 хоз. субъектам по 67 договорам на сумму 2,66 млн.руб.

- В четвертом квартале 2020 г.

Уменьшение на 30 процентов платежей, подлежащих уплате в период с 1 октября 2020 г. по 31 декабря 2020 г. включительно хозяйствующим субъектом, не имеющим просроченной дебиторской задолженности перед казенным предприятием города Москвы "Мосгорпечать" по соответствующему договору на дату заключения дополнительного соглашения к нему и осуществляющим продажу ежедневной печатной продукции в день ее выхода в свет не реже 5 дней в течение календарной недели, путем зачета в счет оплаты данных платежей денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору, с освобождением хозяйствующего субъекта от обязанности восстановить размер обеспечения исполнения обязательств по договору. (п. 6(1).2.4.). Поддержка оказана 13 хоз. субъектам по 549 договорам на сумму 9,82 млн.руб.

Отсрочку уплаты 30 процентов платежей, подлежащих уплате в период с 1 октября 2020 г. по 31 декабря 2020 г. включительно хозяйствующим субъектом, не имеющим просроченной дебиторской задолженности перед казенным предприятием города Москвы "Мосгорпечать" по соответствующему договору на дату заключения дополнительного соглашения к нему и осуществляющим продажу ежедневной печатной продукции в день ее выхода в свет не реже 5 дней в течение календарной недели, - на срок, не превышающий 1 октября 2021 г. или до даты прекращения договора (при его прекращении до 1 октября 2021 г.), в случае, если в качестве способа обеспечения исполнения обязательств по договору была предоставлена банковская гарантия" (п. 6(1).2.5). Поддержка оказана 1 хоз. субъекту по 7 договорам на сумму 0,29 млн.руб.

Освобождение от уплаты за период со 2 июля 2020 г по 31 декабря 2020 г. по договорам, заключенным с инвалидами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей в городе Москве, и общественными организациями инвалидов, осуществляющими деятельность в городе Москве (п. 7.2.). Поддержка оказана 4 хоз. субъектам по 4 договорам на сумму 0,34 млн.руб.

Всего в 2020 году поддержка хоз. субъектам оказана в сумме 168,72 млн.руб., из них освобождение от платы за право на осуществление торговой деятельности -108,60 млн.руб., уменьшение платежей на 50% и 30% путем зачета в счет оплаты данных платежей из средств обеспечения – 57,17 млн.руб., отсрочка платежей до 1 июля 2021 года и до 1 октября 2021 года – 2,95 млн.руб.

4. Займы и кредиты

В 2020 году Предприятие заемные средства не привлекало.

5. Распределение прибыли

По итогам 2020г Департамент средств массовой информации и рекламы города Москвы принял решение об установлении размера отчислений от чистой прибыли Предприятия за 2020 год в бюджет города Москвы. В соответствии с распоряжением ставка отчислений - 30%. Однако в связи с тем, что по итогам года Предприятием получен убыток в размере 86,46 млн.руб. отчисления в бюджет города Москвы не производились.

По итогам 2020 года не были произведены отчисления чистой прибыли в фонды Предприятия:

Резервный фонд,

Фонд развития производства,

Фонд развития социальной сферы и материального поощрения.

В соответствии с пунктом 3.5 Устава Предприятие планирует в 2021 году направить средства Резервного фонда в полном объеме на погашение убытка.

6. События после отчетной даты

В деятельности предприятия в 2020 году имели место события после отчетной даты - события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признана передача государственному унитарному предприятию города Москвы «Специальное предприятие при Правительстве Москвы» семнадцати НТО вид «Киоск», стоимость которых составляет 16,46 млн. руб. (подписание Департаментом городского имущества города Москвы распоряжения на передачу 47 НТО вид «Киоск» от 25.11.2020г № 40318, фактическое выбытие из оперативного управления Предприятия 30 штук 30.12.2020 г и 17 штук в 2021 году). В соответствии с п.10 ПБУ 7/98 событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Важные обстоятельства, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 и связанных с ней ограничений:

Финансово-хозяйственная деятельность в 2020 году осуществлялось в нестандартных условиях. В целях сохранения работоспособности городской системы издания и распространения печатной продукции в условиях действия режима повышенной готовности в связи с распространением коронавирусной инфекции. Постановлением Правительства Москвы от 24 марта 2020 г. №212-ПП были утверждены меры поддержки отрасли издания и распространения печатной продукции, предусматривающие финансовую помощь контрагентам Предприятия. Постановление редактировалось несколько раз и в последней редакции было опубликовано в январе 2021 года (№ 2380-ПП от 25 декабря 2020 г опубликовано 20 января 2021 года), поэтому меры поддержки, предусмотренные в четвертом квартале 2020 года, фактически были оказаны в январе 2021 года:

Уменьшение на 30 процентов платежей, подлежащих уплате в период с 1 октября 2020 г. по 31 декабря 2020 г. включительно хозяйствующим субъектом, не имеющим просроченной дебиторской задолженности перед казенным предприятием города Москвы "Мосгорпечать" по соответствующему договору на дату заключения дополнительного соглашения к нему и осуществляющим продажу ежедневной печатной продукции в день ее выхода в свет не реже 5 дней в течение календарной недели, путем зачета в счет оплаты данных платежей денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору, с освобождением хозяйствующего субъекта от обязанности восстановить размер обеспечения исполнения обязательств по договору. (п. 6(1).2.4.). Поддержка оказана 13 хоз. субъектам по 549 договорам на сумму 9,82 млн.руб.

Отсрочку уплаты 30 процентов платежей, подлежащих уплате в период с 1 октября 2020 г. по 31 декабря 2020 г. включительно хозяйствующим субъектом, не имеющим просроченной дебиторской задолженности перед казенным предприятием города Москвы "Мосгорпечать" по соответствующему договору на дату заключения дополнительного соглашения к нему и осуществляющим продажу ежедневной печатной продукции в день ее выхода в свет не реже 5 дней в течение календарной недели, - на срок, не превышающий 1 октября 2021 г. или до даты прекращения договора (при его прекращении до 1 октября 2021 г.), в случае, если в качестве способа обеспечения исполнения обязательств по договору была предоставлена банковская гарантия" (п. 6(1).2.5). Поддержка оказана 1 хоз. субъекту по 7 договорам на сумму 0,29 млн.руб.

7. Связанные стороны

Наименование связанного лица	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)
Департамент городского имущества города Москвы	Собственник
Департамент средств массовой информации и рекламы города Москвы	Ведомственное подчинение
Капустина Екатерина Геннадьевна	Руководитель

8. Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами

Операций с организациями и физическими лицами, которые в соответствии с ПБУ 11/2008 признаются связанными сторонами, в отношении купли-продажи, аренды, займов у Предприятия в отчетном периоде не было.

Основной управленческий персонал Предприятия- генеральный директор и заместитель генерального директора. Краткосрочное вознаграждение генерального директора в 2020 году составило 5,35 млн. руб., стоимость медицинской страховки за период с 01 января 2020г по 31 марта 2020г. составила 34,49 тыс.руб. Краткосрочное вознаграждение заместителя генерального директора в 2020 году составило 2,99 млн. руб., стоимость медицинской страховки в 2020 году составила 25,69 тыс.руб. Долгосрочных вознаграждений (платежи по договорам добровольного страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения, а также иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и иные социальные гарантии работникам по окончании ими трудовой деятельности) руководители не имеют.

9. Расчеты по налогу на прибыль

ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете в 2020 году применялось для выявления постоянных и временных разниц, для определения величины постоянных налоговых расходов (доходов), а также отложенных налоговых активов и обязательств.

По данным налогового учета в 2020 году Предприятием получена прибыль в размере 51 273,35 тыс. руб. от деятельности, облагаемой по ставке 20%.

Расчеты по налогу на прибыль Предприятия сверены следующим образом:

Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету - 77 036,76 тыс. руб.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль -15 407,35 тыс. руб.

Возникновение /(погашение) отложенных налоговых активов

в результате: Разница Отложенные налоги

- создания/(использования) резервов в бухгалтерском учете 6 892,62 1 378,52

Постоянный налоговый расход, возникший в результате:

- непринятия для целей налогообложения расходов 121 417,49 24 283,50
- убытки прошлых лет - -
- прочие различия - -

Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет 20% 51 273,35

Налог на прибыль 10 254,67

Отложенных налоговых обязательств в бухучете в 2020 г нет.

10. Оценочные обязательства и резервы

В бухгалтерском учете предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года сформировано оценочное обязательство в размере 6 877 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на конец 2019 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2020 года
1. Оценочные обязательства - всего, в том числе, тыс. руб.:	6 357	4 804	(4 284)	-	6 877
1.1 Резерв на оплату отпусков (сч.96)	6 357	4 532	(4 284)	-	6 605
1.2 Резерв для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке (сч.96)	-	272	-	-	272

Начисленный в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам составил 6 372 тыс. рублей.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался, так как по результатам проведенного теста на обесценивание МПЗ не имеют признаков обесценивания.

11. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31 декабря 2020 года отсутствует. Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2020 года – 105 человек. Среднемесячная зарплата (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя и гл. бухгалтера) -75 тыс. рублей.

12. Информация о совершенных Предприятием крупных сделках

В 2020 году Предприятие не заключало крупные сделки (сделки стоимостью более 5 млн. руб.).

13. Прочая информация

В 2020 году Предприятие не заключало договоров, по которым оно действовало бы в пользу третьих лиц (в частности, в качестве агента, комиссионера, поверенного, доверительного управляющего).

В отношении ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» - в 2020 году Предприятие не прекращало заниматься какими-либо видами деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия, состоявшихся до отчетной даты, но не заверенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Ген. Директор

Гл. бухгалтер



Капустина Е.Г.

Матвейчук О.А.