

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МКП «Дорожное хозяйство» за 2020 год

1. Сведения о предприятии:

Муниципальное казенное предприятие муниципального образования городского округа «Сыктывкар» «Дорожное хозяйство» (далее по тексту Предприятие) создано в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002г. № 161-ФЗ, на основании Постановления Администрации МО ГО «Сыктывкар» от 17.11.2011г. № 11/3581 «О создании МКП «Дорожное хозяйство».

МКП «Дорожное хозяйство» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29.11.2011г. за основным государственным регистрационным номером 1111101009667, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице - серия 11 № 001982501. ИНН 1101430890 КПП 1110101001.

Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом, обладающим правом юридического лица по законодательству РФ не наделенным правом собственности на имущество, закрепленное за ним собственником.

МКП «Дорожное хозяйство» является казенным предприятием, основанным на праве оперативного управления.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование городского округа «Сыктывкар», правомочия собственника осуществляет Администрация муниципального образования городского округа «Сыктывкар».

Основными целями деятельности Предприятия являются:

-эффективное управление муниципальным имуществом, закрепленным на праве оперативного управления;

- решение социальных задач населения МО ГО «Сыктывкар»;

- решение социально-экономических задач МО ГО «Сыктывкар»;

- получение прибыли;

-развитие и совершенствование производства с учетом социальных и рыночных приоритетов;

- повышение эффективности работы Предприятия.

Основным видом деятельности МКП «Дорожное хозяйство» в соответствии с п. 3.3. Устава и сведениями о видах экономической деятельности, указанными в выписке из ЕГРЮЛ, является деятельность по эксплуатации автомобильных дорог общего пользования.

Дополнительными видами деятельности являются:

-деятельность автомобильного грузового транспорта;

- предоставление услуг в области ликвидации последствий загрязнений и прочих услуг, связанных с удалением отходов;

- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

- оптовая и розничная торговля строительными материалами и изделиями;

- ремонт электрического оборудования;

- сдача в аренду движимого и недвижимого имущества;

- деятельность по проведению медицинских осмотров (предрейсовых, послерейсовых).

Предприятие имеет лицензии:

- на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности, выданную Управлением Росприроднадзора по Республике Коми 01.09.2016г № (11) - 1389 – Т;

-на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную

систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково"), выданную Министерством здравоохранения Республики Коми 15.11.2017 №ЛО-11-01-001900

Юридический и фактический адрес предприятия:
167000, Республика Коми, Сыктывкар, м.Дырнос, д. 90

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 324 человека.
Численность работающих на 31.12.2020г.- 312 чел.

Средняя заработная плата по предприятию составила:
2019г.- 29 328 рублей,
2020г. -30 123 рублей (+2,7% к 2019г.)

Исполнительный орган предприятия:

Таблица 1

Наименование должности	ФИО
Директор	Дмитриев Дмитрий Валерьевич

2. Содержание учетной политики:

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 с последующими, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой предприятия.

2.1. Учет основных средств.

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих активов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением путем ведения забалансового учета по месту эксплуатации.

Принимается линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.

Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией по основным средствам в соответствии с ПБУ 6/01 исходя из ожидаемого срока использования объекта основного средства в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью (данных технических паспортов, инструкций по эксплуатации), с учетом Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Не подлежит амортизации:

Таблица № 2

Наименование основного средства	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
Земельный участок, по адресу г. Сыктывкар, ул.Северная, д.108/2, кадастровый номер 11:05:0107020:241	16.06.2020г.	1 348,1

Предприятие не проводит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Затраты на ремонт объектов основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы.

2.2. Учет материально – производственных запасов.

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции (выполнения работ, оказания услуг);

- используемые для управленческих нужд организации.

Первоначальной стоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждой номенклатуре групп МПЗ.

Материальные запасы учитываются по текущей стоимости. Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создавался.

2.3. Предприятие признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

2.4. Учет расходов.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается Предприятием самостоятельно.

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство».

Затраты общепроизводственные учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы по содержанию аппарата управления, расходы по содержанию основных средств, используемых в процессе управления Предприятием, расходы для нужд управления предприятия учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Распределение косвенных расходов (сч.25,26) производится ежемесячно пропорционально заработной плате рабочих и списывается на счет 20 «Основное производство» по видам деятельности.

По окончании месяца расходы относятся в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

2.5. Субсидии.

Предприятие получает субсидии из бюджета МО ГО «Сыктывкар» на возмещение затрат, возникающих в результате осуществления содержания и ремонта объектов, полученных в оперативное управление, приведение их в нормативное состояние. Суммы субсидий на частичную возмещение расходов на содержание и ремонт имущества, предоставляемых из местного бюджетов учитываются на счёте 91 субсчете 1 «Прочие доходы» в разрезе видов деятельности по мере возникновения задолженности по этим средствам.

Бюджетные средства на финансирование капитальных затрат, понесенных предприятием, отражаются в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата, в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов.

2.6. Доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг транспорта и спецтехники, услуг по ремонту техники, других услуг, от выполнения муниципальных контрактов.

К прочим доходам, не зачисляемым на счета прибылей и убытков, относится стоимость полученных в оперативное управление объектов основных средств, а при их выбытии разница между отраженной стоимостью при принятии к учету и остаточной стоимостью (Письмо Минфина РФ от 8 июля 2015 г. N 07-01-06/39246)

2.7. Доходы будущих периодов.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов (счет 98 «Доходы будущих периодов») и подлежат включению в доходы того отчетного периода, к которому они относятся.

В 2020г. доходами будущих периодов признана субсидия на частичное возмещение капитальных затрат в размере 6196,6 тыс.руб. Включена во внереализационный доход отчетного периода субсидия на финансирование капитальных затрат в размере начисленной амортизации по основным средствам в сумме 2186,8 тыс.руб.

Резервы.

2.8. В бухгалтерском учете создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

2.9. В бухгалтерском и налоговом учете создается резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном учетной политикой и нормами ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

3. Информация о связанных сторонах:

Связанной стороной в отчетном периоде является директор Дмитриев Дмитрий Валерьевич. Директор подотчетен Администрации городского округа «Сыктывкар».

Оплата труда директора определяется учредителем. Оплата труда остального управленческого персонала производится в соответствии с действующим на предприятии Положением об оплате труда.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2020г. составило – 7579,6тыс. руб. (в 2019году-7754,1 тыс.руб) , в том числе отчисления от ФОТ во внебюджетные фонды – 1 611, 2тыс. руб. Данное вознаграждение является краткосрочным (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде).

4. Основной заказчик услуг Предприятия:

Основной заказчик услуг в 2020 году – ООО «Экотол-Сервис», доля в выручке составляет 35,9%.

Оказано услуг на сумму:

2020г.- 2277,2 тыс.руб., что на 7,7% меньше, чем в 2019г.

2019г.- 2466 тыс. руб.

5. Оценка деловой активности Предприятие:

Предприятие оказывает платные услуги покупателям и заказчикам.

Объем выручки от оказания платных услуг приведен в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование оказанных услуг	Объем выручки, тыс.руб.		Отклонение объема показателей 2020г. к 2019г.
	2019г.	2020г.	
Транспортные услуги (ОКВЭД 49.41)	4675,5	3 597,1	-23,1%

Проведение предрейсового и послерейсового осмотра (ОКВЭД 86.21)	73,8	85,4	+15,7%
Аренда имущества (ОКВЭД 68.20)	33,4	17,8	-46,7%
Возмещение расходов по электроэнергии (ОКВЭД 52.21.22)	117,6		
Ремонт электрического оборудования ОКВЭД 33.14		33,9	
Работы по проведению дезинфекционных мероприятий в целях недопущения распространения коронавируса (ОКВЭД 52.21.22)		1 728,7	
Всего	4900,3	5 462,9	+11,5%

Доля выручки от оказания платных услуг составляет 0,7% в доходах предприятия.

В 2020 году Предприятием с АМО ГО «Сыктывкар» заключены соглашения о предоставлении субсидии «на частичное возмещение затрат, возникающих в результате содержания и ремонта общегородских объектов внешнего благоустройства, транспортной инфраструктуры МО ГО «Сыктывкар», переданных из казны МО ГО «Сыктывкар» в оперативное управление.

Условия и механизм предоставления субсидий по Соглашениям, заключенным с АМО ГО «Сыктывкар», регулируются Приложением к Постановлению администрации МО ГО «Сыктывкар» от 09.01.2020 г. № 1/2 «Об утверждении порядка предоставления в 2020 году субсидий на частичное возмещение затрат, возникающих в результате содержания и ремонта общегородских объектов внешнего благоустройства, транспортной инфраструктуры и объектов речного транспорта (в межнавигационный период) МО ГО «Сыктывкар», переданных из казны МО ГО «Сыктывкар» в оперативное управление».

Предприятием не облагается НДС деятельность в рамках субсидии, выделяемой на содержание объектов благоустройства и безопасности дорожного движения, переданных предприятию в оперативное управление (дорог, улиц, тротуаров, светофорных объектов). Денежные средства в виде вышеуказанных субсидий, в налоговую базу по НДС не включаются, поскольку не связаны с оплатой реализуемых товаров (работ, услуг) и не подпадают под действие п.1 статьи 146 НК РФ.

Предприятие осуществляет ведение раздельного учета «входящего» НДС в соответствии с положениями учетной политики для целей налогового учета.

Предприятие получает из казны МО ГО «Сыктывкар» в оперативное управление имущество. В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» такое имущество ставится на учет по первоначальной стоимости (денежной оценке), согласованной учредителем предприятия.

6. Расходы предприятия на энергетические ресурсы:

Затраты предприятия на энергетические ресурсы составили:

Таблица № 4

Тепловая энергия, тыс.руб			Электрическая энергия, тыс.руб.		
2020 год	2019 год	2018 год	2020 год	2019 год	2018 год
3732,8	4748,3	5219,5	2334,5	2319,3	2122,6

7. Природоохранные мероприятия, экологическая деятельность предприятия:

В 2020 году произведены следующие расходы:

-размещение отходов (снег и уличный смет) в результате содержания дорог и улиц -16 988,7 тыс.руб.

- плата за пользование водным источником -26,3 тыс. руб.,

-установка счетчика учета воды- 17,0 тыс.руб.,

-отбор и анализ проб из источника поверхностных вод - 21,00 тыс.руб.

Планируемые предприятием мероприятия по экологической деятельности и расходы на их реализацию в 2021 году:

1. природоохранные мероприятия по рекультивации земельного участка по объекту "снежная свалка" 500 тыс.руб.,

2.утилизация отработанных масел и покрышек - 40 тыс.руб.;

8. Аффилированные лица.

Сделки с участием аффилированных лиц не осуществлялись. Предприятие не имеет долей в уставном капитале других компаний.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) предприятие создает в бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков. Суммы отчислений в указанный резерв формируются с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Предприятием в 2020 году формировался резерв по сомнительным долгам по результатам проводимых ежеквартальных инвентаризаций сомнительной дебиторской задолженности. Начислен резерв в сумме 41,6 тыс.руб., восстановлен резерв в связи с погашением дебиторской задолженности в сумме 41,8 тыс руб.

По решению инвентаризационной комиссии к сомнительным долгам отнесена дебиторская задолженность ООО «КомиЖилСтрой» в сумме 1,2 тыс.руб. за транспортные услуги. Организация находится в процессе ликвидации.

По состоянию на отчетную дату предприятие является стороной судебного разбирательства с ООО ТД «Фостерс». Начислено оценочное обязательство в сумме 128,6 тыс.руб.

10. Сведения о расчете налога на прибыль.

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По итогам 2020 года **бухгалтерский убыток** по данным регистров бухгалтерского учета составил 12 888,7 тыс. руб., в том числе:

прибыль от оказания платных услуг 1707,3 тыс руб. (-1,3% к 2019г., в 2019г.- 1729 тыс. руб.),

убыток по содержанию и ремонту объектов улично-дорожной сети- 22 704 тыс.руб.

прибыль по прочим внереализационным операциям- 8 314 тыс. руб.

налог на прибыль 206,0 тыс. руб.

Условный расход, отраженный в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.1 «Условный доход по налогу на прибыль» составил 2 536,5 тыс. руб.

На отрицательный финансовый результат в бухгалтерском учете влияет тот факт, что субсидия на частичное возмещение расходов, возникающих в результате содержания и ремонта

имущества, полученного предприятием в оперативное управление, не предусматривает возмещение расхода «Амортизация имущества, переданного в оперативное управление», а прибыль от оказания платных услуг является незначительной, также не покрывает этот вид расхода.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 032,2 тыс. руб., в том числе:

-прибыль за 2020г. 2 064,3 тыс. руб.

-сумма убытка за 2018г, уменьшающая налогооблагаемую базу отчетного года- 1 032,1 тыс. руб.

Постоянные разницы возникли в результате отражения доходов и расходов, которые учтены либо в налоговом, либо в бухгалтерском учете в результате применения различных правил признания доходов и расходов и составили:

-постоянный налоговый расход (ПНР)- 2 742,9 тыс. руб.

-текущий налог на прибыль за 2020г. составляет 206,4 тыс. руб.

Отражение Предприятием постоянных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результатирующими) проводками ежеквартально, в последний день отчетного квартала с применением самостоятельно разработанных регистров налогового учета.

11. Информация по отчетным сегментам

В 2020 году Предприятием ПБУ 12/2010 «Информация по отчетным сегментам» не применялось. Отчетные сегменты не выделялись.

12. События после отчетной даты.

После отчетной даты не происходило событий, требующих отражения в бухгалтерской отчетности.

13. Ошибки за предыдущие отчетные периоды.

1. Расходы 2018 года в сумме 30 525,00 тыс. руб., произведенные за счет средств кредита на пополнение оборотных средств, были отнесены на 97 счет «Расходы будущих периодов» в сумме непогашенного остатка кредита и списаны в расходы 2019 года, в результате чего строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2019г.завышена и строка 2400 «Чистая прибыль (Убыток)» Отчета о финансовых результатах занижена на сумму 30525,0 тыс. руб. Произведена корректировка расходов за 2018,2019 годы в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2. Произведена корректировка прочих расходов и внереализационных расходов в соответствии с п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Затраты на содержание имущества были отражены в составе прочих расходов, в связи с чем, строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах завышена, и строка 2120 «Себестоимость продаж» занижена на сумму 807 453 тыс. руб.

3.Финансирование по возмещению расходов на капитальные вложения в 2019г. отражено одновременно в доходах, а не по мере начисления амортизации в соответствии с п.10 ПБУ 13/2020 «Учет государственной помощи». В результате строка 2340 «Прочие доходы» и строка 2400 «Чистая прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2019 год завышены на сумму 14 152 тыс. руб., а также завышена строка 1370 «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса на 31.12.2019г. на сумму 14 152 тыс. руб. Произведена корректировка.

4. Прочие доходы за 2019 год уменьшены на сумму предъявленных УЖКХ АМО ГО Сыктывкар к возмещению расходов за 2019 год, но профинансированных в январе 2020 года в размере 11 192 тыс.руб. В соответствии с ПБУ 13/2000 считается, что на момент составления отчетности отсутствует уверенность получения средств целевого финансирования. В результате строки Отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы» завышена и 2400 «Чистая прибыль (Убыток)» завышены на сумму 11 192 тыс.руб. и строка Бухгалтерского баланса на 31.12.2020г 1230 «Дебиторская задолженность» завышена на сумму 11 192 тыс.руб.

5. Из строки Бухгалтерского баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» выделен фонд закрепленного имущества на 31.12.2020г. в соответствии с разъяснениям Минфина от 06.02.2015г. № 01-01-06/4978, которые указывают, что стоимость объектов основных средств, полученных в оперативное управление, следует отражать в бухгалтерской отчетности обособленно, на отдельном счете 80 «Фонд закрепленного имущества».

На предприятии основные средства, полученные в оперативное управление, отражались на субсчете, открытом к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в соответствии с более ранними разъяснениями Минфина от 5 августа 2003 г. N 16-00-14/247.

Указанные ошибки являются существенными. В соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

-записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

-путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

Корректировка вступительного сальдо бухгалтерской отчетности с учетом исправления указанных ошибок отражена в таблицах Пояснения №№ 5,6,7:

1. Корректировка вступительного сальдо Бухгалтерского баланса на 31.12.2019г.

Таблица №5

Наименование показателя	Код строки	Первичный отчет, тыс.руб		Корректировка вступительного сальдо (уточненный отчет), тыс.руб.		Отклонение, тыс.руб		Пункт (п.) пояснения из раздела 13
		31.12.2018 г	31.12.2019 г.	31.12.2018 г	31.12.2019 г.	31.12.2018 г. (гр.5-гр.3)	31.12.2019 г. (гр.6-гр.4)	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Актив								
Основные средства	1150	202 516	212 312	212 312	202 516	0	0	
Итого внеоборотные активы	1100	202 516	212 312	202 516	212 312	0	0	
Запасы	1210	38 107	41 287	38 107	41 287	0	0	
Дебиторская задолженность	1230	16 905	12 322	16 905	1 130		(11 192)	П.4 (доход 2020г.)
Денежные средства и ден.эквиваленты	1250	7 500	10 200	7 500	10 200			
Прочие оборотные активы	1260	31 054	533	529	533	(30 525)		П.1 (расходы 2018г. исключены из расходов 2019г.)
Итого оборотные активы	1200	93 566	64 342	63 041	53 150	(30 525)	(11 192)	
БАЛАНС	1600	296 082	276 654	265 557	265 462	-30 525	-11 192	
Пассив								
Уставной капитал	1310							
Добавочный капитал (Фонд закрепленного имущества)	1350			252 582	274 029	+252 582	+274 029	П.5

Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370	239 513	246 153	-43594	-53 220	(252 582) (п.5 п.13) +30 525	-274 029 (п.1 п.13) - 14 152 (п.3 п.13) -11 192 (п.4п.13)-	П.3,4,5 П 1
Итого капитал и резервы	1300	239 513	246 153	208 988	220 809	(30 525)		
Долгосрочные обязательства	1400	30 525		30 525				
Кредиторская задолженность	1520	21 293	25 598	21 293	25 598			
Доходы будущих периодов	1530	1 717	1 317	1 717	15 469		+14 152	П.3
Оценочные обязательства	1540	3 034	3 586	3 034	3 586			
Итого краткосрочные обязательства	1500	26 044	30 501	26 044	44 653		(11 192)	П.4
БАЛАНС	1700	296 082	276 654	265 557	265 462	(30 525)	(11 192)	П.4

2. Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2019г

Таблица №6

Наименование показателя	код строки	Первичный расчет, тыс.руб.	Корректировка (уточненный отчет), тыс.руб	Отклонение гр.4-гр.3, тыс.руб., пункт раздела 13
1	2	3	4	5
Выручка	2110	4 900	4 900	0
Себестоимость продаж (коммерческая деятельность)	2120	(3 171)	(3 171)	0
Себестоимость содержания и ремонта объектов улично-дорожной сети	2120		(807 453)	(807 4530) (п.2 пояснений)
Валовая прибыль	2100	1 729	(805 724)	(807 453)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 729	(805 724)	(807 453)
Проценты к уплате	2330	(2 127)	(2 127)	0
Прочие доходы:	2340	837 168	811 824	(25 344)
<i>в том числе</i>				
<i>Доходы будущих периодов (капвложения)</i>				<i>(14 152)</i> <i>(п.3)</i>
<i>Возмещение затрат за 2020г. в 2021г..</i>				<i>(11 192)</i> <i>(п.4)</i>
Прочие расходы	2350	(846 473)	(8 495)	(837 977)
<i>в том числе</i>				
<i>Прочие расходы 2018г. (97 счет)</i>				<i>(30 525)</i> <i>(п.1)</i>
Себестоимость содержания и ремонта объектов улично-дорожной сети)				<i>(807 453)</i> <i>(перенос в прочие расходы)</i>
Прибыль (убыток до налогообложения)	2300	(9 703)	(4 522)	5 181 (-9703+30525-14152-11192)
Текущий налог на прибыль	2410	(5 104)	(5 104)	
Чистая прибыль (Убыток)	2400	(14 807)	(9 626)	5181

3. Корректировка показателей отчета об изменении капитала за январь- декабрь 2019г.

Таблица №7

Тыс.руб

		Первичный отчет		Уточненный расчет			Отклонение (исправление ошибки) Корректировка- первичный расчет, тыс.руб. Добавочный капитал	Отклонение (исправление ошибки) Корректировка- первичный расчет, тыс.руб. прибыль
		Добавочный капитал (фонд закрепленного имущества)	Нераспределенная прибыль /непокрытый убыток	Добавочный капитал (фонд закрепленного имущества)	Нераспределенная прибыль /непокрытый убыток	Итого		
Величина капитала на 31.12.2017	3100		196 278	205 886	(9 608)	196 278	205 886	(205 886)
2018 год								
Увеличение капитала -всего	3210		46 696	46 696	0	46 696		
в том числе:								
чистая прибыль	3211							
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213		46 696	46 696		46 696		
Уменьшение капитала-всего:	3220		(3 461)		(33 986)	(33 986)		(30 525)
в том числе:								
убыток	3221		(3 461)		(33 986)	(33 986)		
Величина капитала на 31.12.2018	3200	0	239 513	252 582	(43 594)	208 988	252 582	(30 525)
2019 год								
Увеличение капитала -всего	3210		31 689	31 689	0	31 689		
в том числе:								
чистая прибыль	3311							
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313		31 689	31 689		31 689		
Уменьшение капитала-всего:	3320		(25 049)	(10 242)	(9 626)	(19 868)		+5 181 (30525- 14125-11 192) (форма 2)
в том числе:								
убыток	3321		(14 807)		(9 626)	(9 626)		+5 181 (форма 2)
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3323		(10 242)	(10 242)		(10 242)		
Величина капитала на 31.12.2019	3300		246 153	274 029	(53 220)	220 809	274 029	

14. Совместная деятельность.

Совместной деятельности (производство продукции, работ, и т.д.) и вклад в нее Предприятием не осуществлялась.

15. Прекращение деятельности.

Предприятие не планирует прекращение видов деятельности.

18 февраля 2021 г.

Директор

Д.В. Дмитриев

Главный бухгалтер

В.Н.Солонникова

м.п.