ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Муниципального унитарного предприятия «Магнитогорские газовые сети»

Муниципальное унитарное предприятие «Магнитогорские газовые сети» (далее по тексту – Предприятие), сокращенное фирменное наименование МУП «МГС», создано в соответствии с Решением Магнитогорского городского Собрания депутатов от 24 апреля 2018 года № 56, Постановлением администрации города Магнитогорска от 22 мая 2018 года № 5532-П.

Зарегистрировано 04 июня 2018 года на основании Свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения № 1187456023590.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН), за которым в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись - 1187456023590.

Юридический адрес: 455017, Россия, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Суворова, д. 52.

Место нахождения: 455017, Россия, Челябинская область, г. Магнитогорск, пр.Ленина,74 .

Размер Уставного фонда Предприятия: 2 000 000,00 руб.

Учредителем предприятия является муниципальное образование «Город Магнитогорск» Челябинской области в лице Администрации города Магнитогорска. Координация и регулирование деятельности Предприятия осуществляются Управлением инженерного обеспечения транспорта и связи администрации города Магнитогорска.

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности города Магнитогорска, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Предприятия, закрепляется за Предприятием на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Источниками формирования имущества предприятия являются:
- имущество, закрепленное за предприятием на праве хозяйственного ведения;
- доходы от его деятельности;
- иные, не противоречащие законодательству источники.

Предприятие создано для достижения следующих целей:
- обеспечение надлежащего содержания объектов газового хозяйства;
- обеспечение потребителей газом;
- извлечение прибыли.

Предметом деятельности Предприятия является:
- оказание услуг по предоставлению газа;
- управление объектами газоснабжения;
- осуществление торговой деятельности;
- производство и реализация газоиспользующего оборудования и газовых приборов и запасных частей для них,
- прочие виды деятельности, предусмотренные Уставом Предприятия.

Основной вид деятельности: транспортирование по трубопроводам газа.

Директор Предприятия: Ломакин Евгений Анатольевич, действует на основании и в соответствии с Уставом, трудовым договором № 577 от 24.08.2020, заключенным с главой города Магнитогорска, назначен на должность директора распоряжением администрации г. Магнитогорска № 371-К от 24.08.2020.с 25 августа 2020г.

Заместители руководителя и главный бухгалтер назначаются на должность руководителем предприятия по согласованию с органом администрации города. В. МУП «МГС» главный бухгалтер назначен согласно трудового договора №8-ТД от 17.08.2020г.

Сведения о лицензиях и сертификатах соответствия

Вид документа	Наименование вида деятельности	Регистрационный номер	Срок действия
Лицензия	Эксплуатация взрывоопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности.	ВХ-56-005620 от 26.11.2018	Бессрочно

Сведения о численности работающих

Среднесписочная численность за 2020 год составляет 6 человек, 2019 год - 1 человек,2018 год-1человек.

чел.

Показатели	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Списочная численность	7	3	2
в т.ч. руководители	5	2	1
специалисты	2	1	1
Внешние совместители	0	3	1

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Профи»;
ИНН 5502039360 КПП 550501001
Юридический адрес: 644121, г. Омск, ул. Труда, д. 11, кв. 118;
Почтовый адрес: 644121, г. Омск, ул. Братская, д. 19/2, офис 811;
Телефон: 8(3812)409-092
Эл.почта: profiaudit55@mail.ru

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету муниципального предприятия «Магнитогорские газовые сети» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 019 от 31.12.2019, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:
- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Учетная политика, утвержденная в 2018 году, в 2019году не менялась, в 2020 году поменялась в связи с изменением в ПБУ 18.
Бухгалтерская отчетность МУП «МГС» составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности и представлена достоверно.

При формировании бухгалтерской отчетности не были допущены значительные отклонения от правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Непрерывность деятельности

В течение 2020 года на финансово хозяйственную деятельность организации государственные ограничительные меры установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) не оказали существенного влияния. В период пандемии Предприятие не прекращало свою деятельность. На деятельность Предприятия пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в 2020 году был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности. Руководство предприятием полагает что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности Предприятия в течении ближайших 12 месяцев.

События после отчетной даты

Предприятие сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год не имеется. Частично сохраненные в 2021 году государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают.

Информация об операциях со связанными сторонами

Связанными сторонами с МУП «МГС» являются:

1. Муниципальное образование «город Магнитогорск» Челябинской области в лице Администрации г. Магнитогорска.

Предприятие не вправе без разрешения администрации города, согласованного в установленном порядке с Магнитогорским городским Собранием депутатов, продавать принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ или товариществ или иным способом распоряжаться этим имуществом.

Предприятие не в праве без согласования с администрацией города:
- совершать сделки, связанные с предоставлением займов, поручительств, получением банковской гарантии, с иными обременениями, уступкой требований, переводом долга, а также заключать договоры простого товарищества;
- принимать решения о совершении крупной сделки или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность руководителя Предприятия;
- сдавать недвижимое имущество в аренду;
- совершать сделки, не связанные с ведением деятельности, соответствующей предмету и целям, предусмотренным в Уставе, включая сделки по безвозмездной передаче имущества, денежных средств, безвозмездному выполнению работ, предоставлению услуг;
- совершать иные сделки в случаях, предусмотренных законодательством.

2. Директор Колмаков Дмитрий Борисович, назначенный Распоряжением администрации города Магнитогорска от 03.07.2019 № 198-К, уволенный Распоряжением администрации города Магнитогорска от 21.07.2020 № 335-К.

3. Директор Ломакин Евгений Анатольевич, действует на основании и в соответствии с Уставом, трудовым договором № 577 от 27.08.2020, заключенным с главой города Магнитогорска, назначен на должность директора распоряжением администрации г. Магнитогорска № 371-К от 24.08.2020 с 25 августа 2020 года.
Директор предприятия действует от имени предприятия без доверенности, в том числе представляет его интересы, совершает в установленном порядке сделки от имени предприятия, организует работу предприятия, открывает счета в банках, утверждает структуру и штатное расписание предприятия, осуществляет прием на работу работников предприятия, заключает с ними. Изменяет и прекращает трудовые договоры, издает приказы, выдает доверенности в порядке, установленном законодательством РФ.
Все денежные выплаты руководителю предприятия, предусмотренные трудовым договором и законодательством РФ производятся за счет средств предприятия.

Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах) и операциях с их участием

№ п/п	Наименование, реквизиты или ФИО связанной стороны (аффилированных лиц)	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале	Нормативный акт
1	Муниципальное образование «город Магнитогорск» Челябинской области в лице Администрации г. Магнитогорска	единственный собственник	100%	Решение Магнитогорского городского Собрания депутатов от 24.04.2018 № 56; Постановление администрации города Магнитогорска от 22.05.2018 № 5532-П
2	Колмаков Дмитрий Борисович	директор		Распоряжение администрации города Магнитогорска от 03.07.2019 № 198-К
3	Ломакин Евгений Анатольевич	директор		Распоряжение администрации города Магнитогорска от 24.08.2020 № 371-К

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами, а также форма расчетов.

№ п/п	Вид операции	Объем операции за 2020 год, руб.	Дебиторская задолжен-ность	Кредиторская задолженность
1	Муниципальное образование «город Магнитогорск» Челябинской области в лице	435 589,00	0,00	0,00

	Администрации г. Магнитогорска			
2	Колмаков Дмитрий Борисович заработная плата в т.ч. НДФЛ	306425,18 38561,00	12230,55 0,00	0,00
3	Ломакин Евгений Анатольевич заработная плата в т.ч. НДФЛ	471376,79 59823,00	0,00	0,00

Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения (газопроводы) со сроком службы более 12 месяцев, принятые в хозяйственное ведение для использования в деятельности по транспортировке газа по газораспределительным сетям, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, переданных в хозяйственное ведение, признается остаточная стоимость предыдущего балансодержателя, указанная в акте приема-передачи основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Сроком полезного использования определяется по Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1. и является периодом, в течение которого использование объекта приносит экономические выгоды.

Срок полезного использования устанавливается по высшему сроку в пределах амортизационной группы. По основным средствам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается за вычетом срока фактического использования у бывшего пользователя. По основным средствам, прошедшим реконструкцию, достройку, дооборудование, срок полезного использования устанавливается комиссионно и указывается в акте ОС-3.

Особые случаи в установлении сроков полезного использования:
а) по основным средствам, эксплуатируемым свыше 30 лет - 50 лет (600 мес.);
б) по основным средствам группы «здания» в бухгалтерском учете установить срок полезного использования 35лет (420мес.);
в) по основным средствам, фактический срок эксплуатации у предыдущего балансодержателя (собственника) превысил срок полезного использования по амортизационной группе - 5 лет (60 мес.);
г) по газопроводам высокого давления - 15 лет (180 мес.).
д) по газопроводам низкого давления - 7 лет (84 мес.)
е) по объектам, переведенным на консервацию (свыше 3-х месяцев), реконструкцию (свыше 12 месяцев) начисление амортизации приостанавливается (согласно приказу директора).
Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (далее – МПЗ) (за исключением объектов недвижимости, линейных объектов, принимаемых к учету как основные средства, независимо от стоимости).
Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.
Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.
Переоценка основных средств не проводится согласно п. 15 ПБУ 6/01.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

тыс. руб.

Группа ОС	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость. Строка баланса 1150	
	На 01.01.2020	Принято в 2020 г	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Сооружения (газопроводы)	7 521	435 589	6 810	7 073

Все основные средства, отраженные на балансе Предприятия, зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Челябинской области.

Доходные вложения в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены здания (нежилые помещения) со сроком службы более 12 месяцев, принятые в хозяйственное ведение для передачи в аренду, способные приносить экономические выгоды.

Объекты доходных вложений в материальные ценности принимаются к учету аналогично основным средствам, учитываются обособленно на балансовом счете 03.02 (если другое не прописано в договоре) в оценке, принятой в договоре аренды.

Амортизация и срок полезного использования рассчитываются аналогично основным средствам, начисляется арендодателем и учитывается на балансовом счете 02.02.

В отчетности доходные вложения показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

тыс. руб.

Группа ОС	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость. Строка баланса 1160	
	На 01.01.2020	Принято в 20 г	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Здания (Нежилые помещения, предназначенные для сдачи в аренду)	2 064	0	2 053	388

Материально-производственные запасы

Способы оценки материалов при выбытии: по средней себестоимости каждого вида материалов - номенклатурному номеру - по каждому материально-ответственному лицу путем определения средней себестоимости. Способы оценки товаров – по себестоимости каждой единицы.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

В 2020 году МУП «МГС» приобретено материалов и хоз. инвентаря на сумму 127 тыс. руб. и частично введено в эксплуатацию.

тыс.руб.

Наименование	В 2020 году		В 2019 году		В 2018 году	
	Приобретено или передано в хоз. ведение	Принято в эксплуатацию	Приобретено или передано в хоз. ведение	Принято в эксплуатацию	Приобретено или передано в хоз. ведение	Принято в эксплуатации
Сырье и материалы	91	58	33	33		
Топливо	9	9	33	33		
Инвентарь	27	27	50	50	87	87

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные МУП «МГС» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В МУП «МГС» расходы будущих периодов (строка Баланса 1260) в 2020 году сложились из стоимости приобретенных прав на программное обеспечение в размере 33 тыс. руб. и из стоимости страховых полисов обязательного страхования имущества в размере 11 тыс. руб.

Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2020 г. у предприятия возникло оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков в сумме 264т.р.

Условных активов и обязательств в 2020 не возникло.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между МУП «МГС» и покупателями и заказчиками.
Сформировался Резерв по сомнительным долгам по итогам 2020 года, в связи с существующей на 31.12.2020 непогашенной в срок дебиторской задолженности.
Сумма дебиторской задолженности МУП «МГС» по строке 1230 Баланса на конец 2020 года составила 7 044 тыс. руб. (на начало 2020 года – 349 тыс. руб.):

тыс руб.

Наименование контрагента	Дебиторская задолженность на 31.12.2020	В т. ч. .просроченная	Дебиторская задолженность на 31.12.2019	В т.ч. просроченная	Дебиторская задолженность на 31.12.2018	В т.ч. просроченная
Задолженность покупателей и заказчиков	**6962**	**-67**	**56**		**10**	

ИП Даньярова С. Р. (арендатор)					3	
ООО Ника (арендатор)					7	
ИП Аглиуллин Р.Г. (арендатор)			44			
ООО «СВР-Техномаг» (арендатор)			12			
ИП Абдрахимов Б.Р.	0,86					
ООО АТМ-СПА	6,5					
ИП Бабаков А.Н.	5,4					
ООО БПХ	4,3					
ИП Бурьянов К.А.	1					
ООО Валентина	1,9	-0,1				
ИП Исмеев Р.И.	1					
ИП Карпов К.Ю.	1					
ИП Кива Е.В.	2,2					
ИП Клочкова О.Н.	10					
ИП Кокшаров А.В.	0,3					
ООО МРИЯ	65					
МП Теплофикация	2 305					
ООО Нежная	0,3					
ООО Новатэк-Челябинск	3 825					
ООО Новатэк-АЗК	0,3					
ИП Орлов В.А.	2,6					
АО Партнер	71					
ООО Приоритет	133	-67				
ПК Макинтош	11					
ООО Ремэкс	158					
ООО Ритм	1					
ООО СВР-Техномаг	13					
СП ЗАО ИВС	0,5					
ИП Степанов А.А.	0,1					
ИП Стороженко А.А.	2,6					
ООО Строй Центр	2,5					
ООО Стройситимагнит	1,6	-0,2				
ООО Уралмедсервис	0,8					
ФКУ ИК-18 ГУФСИН	301					
ООО Эстет	27					
ИП Ялинский П.Е.	5,3					
Задолженность по авансам выданным	**77**		**250**			
ООО «Гранд центр»			250			
ОА Газпром	43					
ООО Тензор	0,7					
ООО Новатэк-Челябинск	1					
ПФ СКБ Контур	3,7					
ООО Рег.ру	0,6					

ООО Комус	28					
Прочая	**12**					
Налоги и сборы	**60**		**43**			
Итого:	**7044**		**349**	**0**	**10**	

Задолженность с поставщиками и подрядчиками, займы и кредиты

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между МУП «МГС» и поставщиками и подрядчиками.

В отчетности МУП «МГС» кредиторская задолженность относится к краткосрочной задолженности. Задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

В 2020 году был заключен договор займа с МП "МИС" на сумму 4000 тыс. руб. (погашен в срок).
Вкладов по договорам простого товарищества МУП «МГС» не имеет.

Сумма кредиторской задолженности МУП «МГС» по строке 1520 Баланса на конец 2020 года составила 7 424 тыс. руб. (на начало 2020 года – 211 тыс.руб.):

тыс руб.

Наименование контрагента	Кредиторская задолженность на 31.12.2020	В т.ч.просроченная	Кредиторская задолженность на 31.12.2019	В т.ч. просроченная	Кредиторская задолженность на 31.12.2018	В т.ч. просроченная
Задолженность с поставщиками и подрядчиками	**120**		**32**		**9**	
ООО «МЭК»	26		1			
ООО «Новатэк-Челябинск»			15			
МП Трест Теплофикация	16		16		9	
МП Трест Водоканал	0,6					
АО Газпром	43					
ООО Тензор	0,7					
ООО Комус	28					
ПФ СКБ Контур	3,7					

ПАО Ростелеком	1,8					
Задолженность по авансам полученным	**58**		**38**		**0**	
ООО Ника (арендатор)	46		46			
АО Горэлектросеть	4,5					
ИП Даньярова С.Р.	5,1					
ИП Романова О.Л.	1,5					
ООО СВР -Техномаг	13					
НДС по авансам и предоплатам	-12		-8			
Задолженность по налогам и сборам	**7 246**		**95**		**80**	
Прочая задолженность			**46**		**22**	
Перед персоналом			36		22	
Прочие поставщики и подрядчики			10			
Итого:	**7 424**		**211**	**0**	**111**	**0**

Уставный, добавочный и резервный капиталы, фонды

Уставный капитал отражен в сумме субсидии, переданной из бюджета города Магнитогорска в целях финансового обеспечения деятельности предприятия и на формирование его уставного фонда в размере 2 000 тыс. руб. и отражен по строке 1310 Баланса.

Добавочный капитал составляет имущество, полученное предприятием от собственника в хозяйственное ведение сверх уставного фонда в размере 445 190 тыс. руб. в 2020 году, в 2019г. -9 601 тыс. руб., в 2018 году-7 925 тыс. руб. и отражен по строке 1350 Баланса.

В 2020 году резервный капитал не создавался.

По состоянию на 31.12.2020году у предприятия возникают отложенные налоговые обязательства на сумму 7 177 тыс. руб.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогам и сборам, тыс. руб.:

Наименование налога	2020 год		2019 год		2018 год	
	начислено	уплачено	начислено	уплачено	начислено	уплачено
НДФЛ	403	407	91	88	37	33

НДС	4 677	1 509	62	35	0,2	
Налог на прибыль	0	23	0	37		
Налог на имущество	4 058	244	168	189	75	12
Взнос в ФСС	89	59	11	18	8	7
Пенсионные взносы	691	530	151	145	62	52
Взнос по ОМС	160	123	35	34	14	12
Взносы в в ФСС от НС и ПЗ	6	5	1	1	0,6	0,5

- Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для МУП «МГС» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты возникает момент определения налоговой базы.

На день реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей в этот же день оплаты, частичной оплаты не возникает момент определения налоговой базы.

- Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль МУП «МГС» использует метод начисления.

МУП «МГС» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств

отчетного периода .Постоянных налоговых активов и обязательств с 01.01.2020 года нет.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Условный доход (расход) по налогу на прибыль, тыс. руб.:

За 2020год	За 2019 год	За 2018 год
6 877	458	43

Изменение временных разниц, возникших в отчетном периоде и прошлых отчетных периодах, повлекших корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) приведены ниже в таблице. При этом отложенный налоговый актив за 2020 год, отраженный по строке 1180 Баланса составил 6 877 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы:

Причина изменения вычитаемой временной разницы		Сумма*, тыс. руб.	
	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
Убыток для целей налогообложения	32 097	2 076	214
Итого	32 097	2 076	214
Справочно Изменение отложенного налогового актива, отраженное в отчете о финансовых результатах	6 877	458	43

*Увеличение временной разницы приводится без скобок, уменьшение - в скобках.

Признание доходов
Порядок признания выручки: в соответствии с п.12. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".
Доходы МУП «МГС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации работ, услуг, учитываемая раздельно по каждому виду экономической деятельности (Транспортирование по трубопроводам газа, технологическое присоединение и т.д.), которая составила на 31.12.2020г.-20 277 тыс. руб.

Доходы по прочим видам деятельности были получены от сдачи в аренду нежилых помещений, переданных в хозяйственное ведение в декабре 2018г. и 2019г. на сумму 1 507 тыс.руб. Согласно положению учетной политики предприятия, доходы от аренды являются прочими доходами.

Признание расходов
Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.
Расходы от обычных видов деятельности также учитываются раздельно по каждому виду экономической деятельности, (затраты на эксплуатацию газопроводов, затраты на подключение к газовым сетям и т.д.).
Базой распределения косвенных расходов являются прямые затраты, понесенные в текущем периоде.

В бухгалтерском учете предприятия организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

По прочим видам деятельности (сдача в аренду нежилых помещений) прямые и косвенные расходы, рассчитанные пропорционально прямым расходам, приняты в период получения дохода и отражены по балансовому счету 91.02 по объектам дохода.
В прочие расходы, отраженные на счете 91.02 вошли налог на имущество, оценка имущества, проценты к уплате (займ), расходы на услуги банка, восстановленный резерв по сомнительным долгам в размере поступления от должника, расходы на аренду нежилых помещений, затраты от основного вида деятельности за 2020 год.

Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Состав денежных средств и их эквивалентов, руб.:

Наименование	Валюта	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.218

Наименование	Валюта	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.218
Расчетный счет	Российский рубль	1 954 094,79	85 085,51	186 243,83
ИТОГО:		**1 954 094,79**	**85 085,51**	**186 243,83**

Состав финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов), руб.:

Наименование	Валюта	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.218
Депозит не более 3-х мес.	Российский рубль	8 300 000,00	200 000,00	1 200 000,00
ИТОГО:		**8 300 000,00**	**200 000,00**	**1 200 000,00**

Чистые активы

По состоянию на 31.12.2020 стоимость чистых активов предприятия составила 448 384 тыс. руб., на 31.12.2019-9 769 тыс.руб., на 31.12.2018 - 9 755 тыс. руб., что больше размера уставного капитала.

Руководитель _____ Ломакин Евгений Анатольевич

(подпись) (расшифровка подписи)

«10» марта 2020