Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 года

Организация: Государственное унитарное предприятие Республики Крым "Крымгазсети"

наименование обособленного подразделения, филиала

1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

тыс. руб.

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло			Переоценка				
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	41 711	(22 941)	-	-	-	(8 342)	-	-	-	41 711	(31 283)
	5110	за 2019 г.	41 711	(14 599)	-	-	-	(8 342)	-	-	-	41 711	(22 941)
в том числе: объекты интеллектуальной собственности (исключи тельные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2020 г.	41 711	(22 941)	-	-	-	(8 342)	-	-	-	41 711	(31 283)
	5111	за 2019 г.	41 711	(14 599)	-	-	-	(8 342)	-	-	-	41 711	(22 941)
деловая репутация	5102	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5109	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5119	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе: объекты интеллектуальной собственности (исключи тельные права на результаты интеллектуальной собственности)	5121	-	-	-
прочие	5129	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г
Всего	5130	-	-	-
в том числе: объекты интеллектуальной собственности (исключи тельные права на результаты интеллектуальной собственности)	5131	-	-	-
деловая репутация	5132	-	-	-
прочие	5139	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы	Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение объектов основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переклассификация ОС		Внутрихозяйственная передача ОС между филиалами		Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020 г.	15 484 015	(2 874 506)	326 665	(2 728)	2 460	(629 130)	-	-	-	-	-	-	15 807 952	(3 501 176)
	5210	за 2019 г.	14 827 507	(2 260 535)	661 780	(5 272)	1 609	(615 580)	-	-	-	-	-	-	15 484 015	(2 874 506)
в том числе:																
Здания	5201	за 2020 г.	510 323	(197 373)	-	(201)	33	(39 926)	-	-	-	-	-	-	510 122	(237 266)
	5211	за 2019 г.	510 323	(155 569)	-	-	-	(41 804)	-	-	-	-	-	-	510 323	(197 373)
Сооружения	5202	за 2020 г.	14 544 729	(2 545 477)	208 251	(1 362)	1 362	(517 427)	-	-	-	-	-	-	14 751 618	(3 061 542)
	5212	за 2019 г.	14 077 598	(2 023 441)	471 553	(4 422)	768	(522 804)	-	-	-	-	-	-	14 544 729	(2 545 477)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2020 г.	129 689	(48 452)	13 626	-	-	(20 784)	-	-	-	-	-	-	143 315	(69 236)
	5213	за 2019 г.	82 905	(32 881)	47 362	(578)	578	(16 149)	-	-	-	-	-	-	129 689	(48 452)
Транспортные средства	5204	за 2020 г.	298 443	(82 670)	93 405	(1 165)	1 065	(49 930)	-	-	-	-	-	-	390 683	(131 535)
	5214	за 2019 г.	155 892	(48 232)	142 823	(272)	263	(34 701)	-	-	-	-	-	-	298 443	(82 670)
Прочие основные средства	5209	за 2020 г.	831	(534)	11 383	-	-	(1 063)	-	-	-	-	-	-	12 214	(1 597)
	5219	за 2019 г.	789	(412)	42	-	-	(122)	-	-	-	-	-	-	831	(534)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Здания	5221	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5222	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5223	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5224	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	5229	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5239	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	Внутрихозяйственная передача капитальных вложений между филиалами	Прочие изменения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 2020 г.	2 382 091	1 816 600	(2 627)	(326 665)	-	301 189	4 170 588
	5250	за 2019 г.	974 141	1 065 245	-	(661 780)	-	1 004 485	2 382 091
в том числе:									
незавершенное строительство	5241	за 2020 г.	1 907 268	1 608 710	(273)	(134 061)	-	287 950	3 669 594
	5251	за 2019 г.	697 334	635 397	-	(50 642)	-	625 179	1 907 268
незавершенные работы по реконструкции, модернизации и техническому перевооружению	5242	за 2020 г.	428 756	82 489	(645)	(49 844)	-	28 827	489 583
	5252	за 2019 г.	183 574	259 536	-	(36 116)	-	21 762	428 756
оборудование к установке	5243	за 2020 г.	46 067	125 401	(1 709)	(142 760)	-	(15 588)	11 411
	5253	за 2019 г.	93 233	170 312	-	(575 022)	-	357 544	46 067

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	49 844	36 116
в том числе:			
Здания	5261	-	-
Сооружения	5262	49 844	36 116
Машины и оборудование (кроме офисного)	5263	-	-
Транспортные средства	5264	-	-
Прочие основные средства	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	5270	-	-
в том числе:			
Здания	5271	-	-
Сооружения	5272	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5273	-	-
Транспортные средства	5274	-	-
Прочие основные средства	5275	-	-

2.4. Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	131	389
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	176 301	85 986	82 072
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	14 350 840	14 511 949	14 060 350
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	26 397	27 961	9 005
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	81 947	97 356	101 268
в том числе: основные средства, переданные в залог	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	Выбыло (погашено)		Прочие	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2020 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-
	5311	за 2019 г.	10	-	500	-	-	-	-	510	-
Инвестиции	5302	за 2020 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-
	5312	за 2019 г.	10	-	500	-	-	-	-	510	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения	5303	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	53031	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53131	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
совместная деятельность	53032	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53132	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя третьих лиц	53033	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53133	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочные депозиты	53034	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53134	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
облигации	53035	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53135	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие	53036	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53136	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	5306	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	5307	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: краткосрочные депозиты	53071	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя третьих лиц	53072	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
облигации	53073	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53173	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие	53074	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53174	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2020 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-
	5310	за 2019 г.	10	-	500	-	-	-	-	510	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

с.4

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, – всего	5320	-	-	-
в том числе: инвестиции	5321	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	5322	-	-	-
векселя третьих лиц	53221	-	-	-
облигации	53222	-	-	-
прочие	53223	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), – всего	5325	-	-	-
в том числе: инвестиции	5326	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	5327	-	-	-
векселя третьих лиц	53271	-	-	-
облигации	53272	-	-	-
прочие	53273	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, – всего	5328	-	-	-
в том числе: векселя третьих лиц	53281	-	-	-
облигации	53282	-	-	-
прочие	53283	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), – всего	5329	-	-	-
в том числе: векселя третьих лиц	53291	-	-	-
облигации	53292	-	-	-
прочие	53293	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						Поступление и затраты	Выбыло		Убыток от снижения стоимости	Внутрихозяйственная передача запасов между филиалами	Оборот запасов между их группами (видами)			
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2020 г.	243 503	(64)	243 439	5 898 571	(5 961 847)	18	-	-	-	180 227	(46)	180 181
	5420	за 2019 г.	284 595	(80)	284 515	5 832 525	(5 522 317)	16	-	-	(351 300)	243 503	(64)	243 439
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020 г.	220 121	(64)	220 057	449 184	(309 792)	18	-	-	(194 593)	164 920	(46)	164 874
	5421	за 2019 г.	263 863	(80)	263 783	483 926	(181 918)	16	-	-	(345 750)	220 121	(64)	220 057
готовая продукция	5402	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары	5403	за 2020 г.	19 710	-	19 710	2 947 622	(2 956 574)	-	-	-	(985)	9 773	-	9 773
	5423	за 2019 г.	9 783	-	9 783	2 557 711	(2 542 234)	-	-	-	(5 550)	19 710	-	19 710
товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	5405	за 2020 г.	3 522	-	3 522	8 038	(1 741)	-	-	-	(6 249)	3 570	-	3 570
	5425	за 2019 г.	10 949	-	10 949	5 129	(12 556)	-	-	-	-	3 522	-	3 522
затраты в незавершенном производстве	5406	за 2020 г.	150	-	150	2 493 727	(2 693 740)	-	-	-	201 827	1 964	-	1 964
	5426	за 2019 г.	-	-	-	2 785 759	(2 785 609)	-	-	-	-	150	-	150

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					Поступление			Выбыло				Перевод задолженности исходя из срочности погашения		Передача взаиморасчетов между филиалами	
			Учтенная по условиям договора стоимость	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Начисление резерва по сомнительным долгам	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Учтенная по условиям договора стоимость	Величина резерва по сомнительным долгам		Учтенная по условиям договора стоимость	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	4 585	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 585)	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	4 585	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 585	-
в том числе:																
покупатели и заказчики	5502	за 2020 г.	4 585	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 585)	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	4 585	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 585	-
авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	1 011 693	(206 438)	967 789	11 928	(50 461)	(750 719)	-	21 906	(1 584)	4 585	-	-	1 243 692	(233 409)
	5530	за 2019 г.	878 163	(137 085)	774 444	13 522	(75 241)	(654 172)	(8)	5 632	(256)	-	-	-	1 011 693	(206 438)
в том числе:																
покупатели и заказчики	5511	за 2020 г.	834 195	(187 897)	826 785	-	(40 182)	(618 140)	-	21 011	(234)	4 585	-	-	1 047 191	(206 834)
	5531	за 2019 г.	830 529	(136 032)	642 169	-	(57 525)	(638 448)	(8)	5 613	(47)	-	-	-	834 195	(187 897)
авансы выданные	5512	за 2020 г.	5 457	-	790	-	-	(1 808)	-	-	-	-	-	-	4 439	-
	5532	за 2019 г.	970	-	5 340	-	-	(853)	-	-	-	-	-	-	5 457	-
по расчетам с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам	5513	за 2020 г.	121 764	-	606	-	-	(121 764)	-	-	-	-	-	-	606	-
	5533	за 2019 г.	748	-	121 713	-	-	(697)	-	-	-	-	-	-	121 764	-
прочие дебиторы	5515	за 2020 г.	50 277	(18 541)	139 608	11 928	(10 279)	(9 007)	-	895	(1 350)	-	-	-	191 456	(26 575)
	5535	за 2019 г.	45 916	(1 053)	5 222	13 522	(17 716)	(14 174)	-	19	(209)	-	-	-	50 277	(18 541)
Дебиторская задолженность - всего	5500	за 2020 г.	1 016 278	(206 438)	967 789	11 928	(50 461)	(750 719)	-	21 906	(1 584)	-	-	-	1 243 692	(233 409)
	5520	за 2019 г.	882 748	(137 085)	774 444	13 522	(75 241)	(654 172)	(8)	5 632	(256)	-	-	-	1 016 278	(206 438)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.		На 31 Декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность – всего	5540	535 413	301 279	407 836	201 398	333 992	196 907
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	498 146	291 312	383 353	195 456	332 918	196 886
авансы выданные	5542	4 351	3 626	-	-	-	-
прочие дебиторы	5543	32 916	6 341	24 483	5 942	1 074	21

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

с.6

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					Перевод задолженности исходя из срочности погашения	На конец периода
				Поступление		Выбыло		Внутрихозяйственная передача взаиморасчетов между филиалами		
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
поставщики и подрядчики	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя к уплате	5553	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
реструктурированная задолженность перед бюджетом и государственными фондами	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5555	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие кредиторы	5556	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5576	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	2 685 786	1 205 695	110 026	(1 117 520)	(1 383)	-	-	2 882 604
	5580	за 2019 г.	2 173 317	2 547 852	-	(2 033 249)	(2 134)	-	-	2 685 786
в том числе:										
поставщики и подрядчики	5561	за 2020 г.	1 929 733	616 626	-	(584 980)	-	-	-	1 961 379
	5581	за 2019 г.	1 559 129	1 929 701	-	(1 557 538)	(1 559)	-	-	1 929 733
векселя к уплате	5562	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	5563	за 2020 г.	1 075	1 724	-	(1 075)	-	-	-	1 724
	5583	за 2019 г.	447	1 075	-	(447)	-	-	-	1 075
задолженность по страховым взносам	5564	за 2020 г.	476	499	-	(476)	-	-	-	499
	5584	за 2019 г.	108	476	-	(108)	-	-	-	476
задолженность по налогам и сборам	5565	за 2020 г.	118 455	200 709	-	(118 455)	-	-	-	200 709
	5585	за 2019 г.	116 675	118 455	-	(116 675)	-	-	-	118 455
авансы полученные	5566	за 2020 г.	476 948	299 791	-	(318 934)	(1 383)	-	-	456 422
	5586	за 2019 г.	419 932	339 962	-	(282 376)	(570)	-	-	476 948
прочие кредиторы	5568	за 2020 г.	159 099	86 346	110 026	(93 600)	-	-	-	261 871
	5588	за 2019 г.	77 026	158 183	-	(76 105)	(5)	-	-	159 099
Кредиторская задолженность - всего	5550	за 2020 г.	2 685 786	1 205 695	110 026	(1 117 520)	(1 383)	-	-	2 882 604
	5570	за 2019 г.	2 173 317	2 547 852	-	(2 033 249)	(2 134)	-	-	2 685 786

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Просроченная кредиторская задолженность – всего	5590	1 346 099	1 319 207	902 493
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	1 346 099	1 319 207	902 493
векселя к уплате	5592	-	-	-
авансы полученные	5593	-	-	-
прочие дебиторы	5599	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Материальные затраты	5610	190 007	176 875
Расходы на оплату труда	5620	1 128 782	1 246 438
Отчисления на социальные нужды	5630	259 422	304 917
Амортизация	5640	619 163	612 553
Прочие затраты	5650	462 631	298 422
Итого по элементам	5660	2 660 005	2 639 205
Фактическая себестоимость проданных товаров	5670	2 956 574	2 542 234
Изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства: (прирост)/уменьшение	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 616 579	5 181 439

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начала года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	70 305	140 402	(137 666)	(617)	72 424
обременительные договоры	5701	-	-	-	-	-
обязательства предстоящей реструктуризации деятельности организации	5702	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5703	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5704	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5705	-	-	-	-	-
по гарантийному обслуживанию	5706	-	-	-	-	-
обязательство выплате вознаграждений по итогам работы за год	5707	-	-	-	-	-
обязательство по оплате отпусков	5708	70 305	140 402	(137 666)	(617)	72 424

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Обеспечение обязательств полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: векселя	5801	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге	5802	-	-	-
из него: объекты основных средств	5803	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5804	-	-	-
прочие	5805	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: векселя	5811	-	-	-
Имущество переданное в залог	5812	-	-	-
из него: объекты основных средств	5813	-	-	-
ценные бумаги и иные фин. вложения	5814	-	-	-
прочие	5815	-	-	-

9. Государственная помощь

с.8

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.		За Январь - Декабрь 2019 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5910	1 532 715		243 385	
в том числе: на текущие расходы	5911	694 953		7 920	
на вложения во внеоборотные активы	5912	837 762		235 465	
Бюджетные кредиты - всего:		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5913	-	-	-	-
	5914	-	-	-	-

Директор ГУП РК "Крымгазсети" _____ С. И. Тарасов
подпись — расшифровка подписи

«25» марта 20 21 г.

Главный бухгалтер _____ В. В. Бурец
подпись — расшифровка подписи

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с Января по Декабрь 2020 года Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгазсети»

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгазсети» за 2020 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2020 года.

1.1. Информация о предприятии

Государственное унитарное предприятие Республики Крым Крымгазсети» создано в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 24.06.2014 г. №574-р «О создании Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгазсети».

Учредителем Предприятия является Республика Крым. Предприятие находится в ведении уполномоченного органа – Министерства топлива и энергетики Республики Крым.

Предприятие является коммерческой организацией, созданной для обеспечения стабильного функционирования газотранспортной системы и энергетической безопасности Республики Крым.

Место нахождение и юридический адрес предприятия: 295011, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Училищная, 42 а.

Предприятие зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц – Свидетельство о государственной регистрации юридического лица и внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц под № 008833144, серия 23 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю от 29.07.2014 г.

Предприятие создано без ограничения срока действия и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральным законом от 31.03.1999 г. № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Предприятия.

Имущество Предприятия находится в государственной собственности Республики Крым и принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения. Предприятие не несет ответственность по обязательствам Республики Крым.

Унитарное предприятие может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года № 147-ФЗ «О естественных монополиях» Федеральная служба по тарифам своим Приказом от 13 октября 2014 г. № 1664-э ввела государственное регулирование деятельности Предприятие,

в сфере транспортировки газа по трубопроводам на территории Республики Крым и включила в реестр субъектов естественных монополий в топливо-энергетическом комплексе, в раздел II «Транспортировка газа по трубопроводам», под регистрационным номером 91.2.6.

В отчетном периоде действующей является редакция Устава, утвержденная приказом Министерства топлива и энергетики Республики Крым от 17.06.2015 г. № 165 (с изменениями и дополнениями), зарегистрированная в ИНФС по г. Симферополю 27.10.2015 г. за государственным регистрационным номером (ГРН) 2159102456412.

В течение отчетного периода в Устав Предприятия были внесены изменения связанные с увеличением размера уставного фонда Предприятия с 415 180 тыс. руб. до 427 791 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников Предприятия на 31 декабря 2020 года составляет 3 161 человек (за 2019 год – 3 107 человек, за 2018 год – 3 108 человек).

1.2. Основные виды деятельности

Основными целями создания Предприятия являются:

- обеспечение потребителей Республики Крым природным и сжиженным газом с использованием наилучших подходов и методов управления, обеспечение эффективного функционирования и развития системы стойкости обеспечения потребителей природным и/или сжиженным газом;
- развитие газового комплекса, сохранение существующих и создание новых производственно-технических и технологических связей;
- повышение конкурентоспособности и уровня предоставления газотранспортных услуг, технического уровня системы газоснабжения, освоение новых рынков сбыта продукции;
- получение прибыли, повышение прибыльности производства, увеличение стоимости Предприятия;
- ведение производства согласно современным экологическим нормам и правилам.

Для достижения поставленных целей предприятие осуществляет следующие виды деятельности

- *распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям **(ОКВЭД2 32.22)**:*
- услуги транспортировки природного газа распределительными сетями,
- снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые конечным потребителям газа,
- *торговля розничная бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом в специализированных магазинах **(ОКВЭД2 47.78.6)***:
- реализация сжиженного газа;
- *перевоза грузов специализированными автотранспортными средствами **(ОКВЭД2 49.41.1)**:*
- доставка сжиженного газа до потребителя;
- *хранение и складирование газа и продуктов его переработки **(ОКВЭД2 52.10.22)**:*
- хранение сжиженного газа;
- *деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения*

строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях ***(ОКВЭД2 71.12.11)****:*

- инженерно-техническое проектирование и изыскания;
- *строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения* ***(ОКВЭД2 42.21)****:*
- технологическое присоединение до границ участка Заявителя:
- технологическое присоединение (по льготной ставке),
- технологическое присоединение по стандартизированным тарифным ставкам,
- технологическое присоединение по индивидуальном проекту;
- *торговля розничная непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки, в специализированных магазинах* ***(ОКВЭД2 47.78.9)****:*
- торговля баллонами для сжиженного углеводородного газа (СУГ), в том числе комиссионная торговля баллонами для СУГ,
- комиссионная торговля бытовыми счетчиками газа;
- *ремонт металлоизделий* ***(ОКВЭД2 33.11)****:*
- техническое обслуживание и ремонт газопроводов и сооружений на них,
- техническое обслуживание и ремонт баллонов СУГ;
- *ремонт прочего оборудования* ***(ОКВЭД2 33.19)****:*
- техническое обслуживание газового оборудования,
- ремонт газового оборудования;
- *производство прочих строительно-монтажных работ* ***(ОКВЭД2 43.29)****:*
- строительно-монтажные работы,
- технологическое присоединение внутри границ участка заявителя,
- присоединение сети газопотребления к сети газораспределения;
- *деятельность в области метрологии* ***(ОКВЭД2 71.12.62)****:*
- демонтаж, монтаж и предповерочная подготовка промышленных счетчиков газа,
- демонтаж, монтаж и предповерочная подготовка бытовых счетчиков газа;
- *деятельность по техническому контролю, испытанию и анализу прочая* ***(ОКВЭД2 71.20.9)***
- техническое диагностирование внутридомового и (или) внутриквартирного газового оборудования;
- *деятельность по осуществлению розничных продаж комиссионными агентами вне магазинов* ***(ОКВЭД2 47.99.5)****:*
- торговая деятельность,
- а также осуществление иных, незапрещенных действующим законодательством Российской Федерации видов деятельности, связанных с достижением предусмотренных Уставом целей.

1.2.1. Деятельность Предприятия в свободной экономической зоне на территории Республики Крым

В соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2014 г. № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя» между Предприятием и Советом министров Республики Крым заключен договор от 26 декабря 2017 г. № 1198/17 «Об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым» (с изменениями и дополнениями).

Предметом настоящего Договора является осуществление с 1 января 2018 г. Предприятием предпринимательской деятельности в свободной экономической зоне в

соответствии с условиями договора с применением особого режима осуществления предпринимательской и иной деятельности в свободной экономической зоне.

Результатом деятельности Предприятия согласно инвестиционной декларации и заключенного договора будет являться развитие на территории Республики Крым системы газоснабжения ГУП РК «Крымгазсети» путем капитальных вложений в строительство новых газораспределительных сетей, приобретение строительно-монтажного оборудования, специализированных автомобилей и других основных средств для их использования при осуществлении хозяйственной деятельности, а также создание новых рабочих мест.

В соответствии с условиями заключенного договора Предприятие осуществляет следующие виды деятельности на территории свободной экономической зоны:

- ремонт металлоизделий (ОКВЭД2 33.11);
- ремонт прочего оборудования (ОКВЭД2 33.19);
- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (ОКВЭД2 42.21);
- производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД2 43.29);
- торговля розничная бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом в специализированных магазинах (ОКВЭД2 47.78.6);
- торговля розничная непродовольственными товарами, не включенная в другие группировки, в специализированных магазинах (ОКВЭД2 47.78.9);
- деятельность по осуществлению розничных продаж комиссионными агентами вне магазинов (ОКВЭД2 47.99.5);
- перевоза грузов специализированными автотранспортными средствами (ОКВЭД2 49.41.1);
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД2 71.12.11);
- деятельность в области метрологии (ОКВЭД2 71.12.62).
- деятельность по техническому контролю, испытанию и анализу прочая (ОКВЭД2 71.20.9);

Предполагаемый срок реализации проекта 10 лет.

1.3. Обособленные структурные подразделения Предприятия

Особенностью структуры Предприятия, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие обособленных структурных подразделений (филиалов).

Все подразделения и филиалы Предприятия структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам.

Обособленные структурные подразделения (филиалы) не являются юридическими лицами, выделены на отдельный, но незаконченный баланс, осуществляют деятельность (участвуют в гражданском обороте) от имени Предприятия, имеют расчетные счета в учреждениях банков, наделяются Предприятием имуществом и действуют в соответствии с положением о филиале и другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми на Предприятии.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Предприятия, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством РФ и документами внутреннего нормативного регулирования Предприятия;
- собирают, обрабатывают и передают Предприятию информацию, необходимую для нормальной деятельности Предприятия;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Предприятия, в соответствии с решениями руководства Предприятия.

Основными задачами филиала является организация работ по обеспечению бесперебойной и безаварийной эксплуатации систем газоснабжения, находящихся в зоне ответственности филиала Предприятия, техническое обслуживание и эксплуатация газораспределительных систем (техническое обслуживание и ремонт газовых сетей и сооружений на них, газового оборудования и др.), эксплуатация средств защиты стальных подземных газопроводов от коррозии, снабженческо-сбытовые услуги при поставке природного газа, газификация, в том числе строительство объектов газоснабжения и газопотребления, выполнение строительно-монтажных работ, выполнение работ (оказание услуг) по реализации договоров о подключении (технологическом присоединении), заключаемых в рамках реализации Постановления Правительства РФ от 30.12.2013 г. № 1314.

По состоянию на 31.12.2020 г. Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымгазсети» имеет в своем составе **15 филиалов**:

№ п/п	Наименование филиала	Адреса места нахождения филиала
1	Алуштинское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298517, Республика Крым, г. Алушта, ул. Виноградная, дом № 15
2	Бахчисарайское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298400, Республика Крым, Бахчисарайский р-н, г. Бахчисарай, ул. Кооперативная, дом № 10
3	Джанкойское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	296100, Республика Крым, г. Джанкой, ул. Совхозная, дом № 18
4	Евпаторийское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	297408, Республика Крым, г. Евпатория, ул. Строителей, дом № 3
5	Керченское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298327, Республика Крым, г. Керчь, ул. Чкалова, дом № 151
6	Кировское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	297300, Республика Крым, Кировский р-н, пгт. Кировское, ул. Полевая, дом № 2а
7	Красногвардейское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	297000, Республика Крым, Красногвардейский р-н, пгт. Красногвардейское, ул. Элеваторная, дом № 17а
8	Красноперекопское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	296000, Республика Крым, г. Красноперекопск, ул. Привокзальная, дом № 12а
9	Раздольненское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	296200, Республика Крым, Раздольненский р-н, пгт. Раздольное, ул. Леонида Рябики, дом № 1а
10	Сакское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	296505, Республика Крым, г. Саки, ул. Промышленная, дом № 5а

11	Симферопольское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	295001, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Маяковского, дом № 2
12	Советское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	297200, Республика Крым, Советский р-н, пгт. Советский, ул. 50 лет СССР, дом № 5
13	Судакское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298000, Республика Крым, г. Судак, ул. Коммунальная, дом № 5
14	Феодосийское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298107, Республика Крым, г. Феодосия, ул. Федько, дом № 16
15	Ялтинское управление по эксплуатации газового хозяйства ГУП РК «Крымгазсети»	298609, Республика Крым, г. Ялта, Южнобережное ш, дом № 33

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерской учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также приказа ГУП РК «Крымгазсети» от 28.12.2019 г.№ 00845 «Об учетной политике Предприятия на 2020 г».

Предприятие отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. Такие показатели раскрываются, как в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, так и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах предприятия за отчетный период.

3. Изменения в учетной политике

Учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского учета применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от финансово-хозяйственной ситуации и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики.

В связи с изменениями законодательства в учетную политику Предприятия на 2020 г. внесены следующие изменения:

- в соответствии с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н, в учетной политике Предприятия на 2020 год установлено, что величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период (по всем применяемым налоговым ставкам). Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот

период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток);

- в соответствии с изменениями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 г. №92н, которые применяются с отчетности за 2020 г. в учетной политике Предприятия закреплено, что в бухгалтерском балансе доходы будущих периодов, признанные в соответствии с п. 9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат отражаются в долгосрочных обязательствах обособленно (строка 1451 «Целевое финансирование» в составе строки 1450 «Прочие обязательства»). Бюджетные субсидии, полученные на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности с последующим увеличением уставного капитала Предприятия учитываются в составе добавочного капитала по строке 1351 «Капитальные субсидии». А доходы будущих периодов, признанные в связи с получением Предприятием целевых средств на финансирование текущих расходов в составе краткосрочных обязательств (строка 1530 «Доходы будущих периодов»).

В связи с обязательным применением с 1 января 2021 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н, в учетную политику Предприятия на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании.

3.1. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики, вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности

С учетом требований, действующих законодательных и нормативно-правовых актов, в связи с ретроспективным отражением изменений Учетной политики Предприятия с 2020 года в части учета налога на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств, государственных субсидий и средств целевого финансирования скорректированы за год предшествующий предыдущему (на 31.12.2018 г.) следующие показатели:

1. В сторону увеличения:
   - строка 1350 «Добавочный капитал» и строка 1351 «Капитальные субсидии» на сумму 2 835 тыс. руб. в связи с обособленным выделением бюджетных субсидии, полученных на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности с последующим увеличением уставного капитала предприятия;
   - строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и детализирующая ее строка 137012 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за отчетный период» на сумму 261 702 тыс. руб. в связи с отражением в бухгалтерском учете корректировок связанных с изменением учетной политики в части применения балансового метода учета разниц между бухгалтерской и налоговой стоимостью активов и обязательств на отчетную дату и переквалификации признанных ранее постоянных разниц, вызванных переоценкой основных средств, в соответствующие (вычитаемые или налогооблагаемые) временные разницы при учете расхода по налогу на прибыль предприятия;

- строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на сумму 1 704 616 тыс. руб. в связи с отражением в бухгалтерском учете корректировок связанных с изменением учетной политики в части учета расхода по налогу на прибыль организации, временных разниц и переклассификации постоянных разниц;
- строка 1450 «Прочие обязательства» и строка 1451 «Целевое финансирование» на сумму 1 084 038 тыс. руб. в связи с отражением доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат, в разделе «Долгосрочных обязательств».

2. В сторону уменьшения:
   - строка 1180 «Отложенные налоговые активы» на сумму 16 310 тыс. руб. в связи с отражением в бухгалтерском учете корректировок связанных с изменением учетной политики в части учета расхода по налогу на прибыль организации, временных разниц и переклассификации ранее учитываемых постоянных разниц.
   - строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» на сумму 1 982 628 тыс. руб. в связи с отражением в бухгалтерском учете корректировок связанных с изменением учетной политики в части отражения налогооблагаемых временных разниц по операциям оценки/переоценки объектов основных средств;
   - строка 1530 «Доходы будущих периодов» на сумму 575 104 тыс. руб. в связи с отражением доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат, в разделе «Долгосрочных обязательств»;
   - строка 1550 «Прочие обязательства» на сумму 511 769 тыс. руб. в связи с отражением доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат, в разделе «Долгосрочных обязательств» и капитальных субсидий в составе «Добавочного капитала».

Корректировка данных бухгалтерского баланса за 2018 г. (год, предшествующий предыдущему), тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	250 650	(16 310)	234 340
Итого по разделу I	**1100**	**13 824 252**	**(16 310)**	**13 807 942**
БАЛАНС	**1600**	**15 421 524**	**(16 310)**	**15 405 214**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	9 944 103	(1 982 628)	7 961 475
Добавочный капитал (без переоценки) в том числе:	1350	3 514 991	2 835	3 517 826
капитальные субсидии	1351	-	2 835	2 835
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(1 699 562)	261 702	(1 437 860)

продолжение таблицы

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Отчетного периода	13701	(535 472)	261 702	(273 770)
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за отчетный период	137012	(529 580)	261 702	(267 878)
Итого по разделу III	**1300**	**11 959 712**	**(1 718 091)**	**10 241 621**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	71 138	1 704 616	1 775 754
Прочие обязательства, в том числе:	1450	-	1 084 038	1 084 038
целевое финансирование	1451	-	1 084 038	1 084 038
Итого по разделу IV	**1400**	**111 211**	**2 788 654**	**2 899 865**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Доходы будущих периодов	1530	575 104	(575 104)	-
Прочие обязательства	1550	511 769	(511 769)	-
Итого по разделу V	**1500**	**3 350 601**	**(1 086 873)**	**2 263 728**
БАЛАНС	**1700**	**15 421 524**	**(16 310)**	**15 405 214**

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие годы, соответствующие данные бухгалтерского баланса за предыдущий год (на 31.12.2019 г.), были скорректированы:

1. В сторону увеличения:
   - строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и детализирующая ее строка 137012 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за отчетный период» на сумму 72 013 тыс. руб. в связи с отражением в бухгалтерском учете корректировок связанных с изменением учетной политики в части учета временных и переклассификации постоянных разниц при учете расхода по налогу на прибыль предприятия;
   - строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» на сумму 5 540 тыс. руб. в связи с отражением в бухгалтерском учете корректировок связанных с изменением учетной политики в части отражения налогооблагаемых временных разниц по операциям оценки/переоценки объектов основных средств;
   - строка 1350 «Добавочный капитал» и строка 1351 «Капитальные субсидии» на сумму 222 193 тыс. руб. в связи с обособленным выделением бюджетных субсидии, полученных на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности с последующим увеличением уставного капитала предприятия;
   - строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на сумму 45 539 тыс. руб. в связи с отражением в бухгалтерском учете корректировок связанных с изменением учетной политики в части учета расхода по налогу на прибыль организации, временных разниц и переклассификации постоянных разниц;
   - строка 1450 «Прочие обязательства» и строка 1451 «Целевое финансирование» на сумму 399 087 тыс. руб. в связи с отражением доходов будущих периодов,

признанных в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат, в разделе «Долгосрочных обязательств».

2. В сторону уменьшения:
   - строка 1180 «Отложенные налоговые активы» на сумму 1 059 тыс. руб. в связи с отражением в бухгалтерском учете корректировок связанных с изменением учетной политики в части учета расхода по налогу на прибыль организации, временных разниц и переклассификации ранее учитываемых постоянных разниц.
   - строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» на сумму 124 151 тыс. руб. в связи с отражением в бухгалтерском учете корректировок связанных с изменением учетной политики в части отражения налогооблагаемых временных разниц по поступления внеоборотных активов на баланс предприятия на праве хозяйственного ведения от собственника имущества (органа управления предприятием), финансирование которых у предыдущего балансодержателя осуществлялось за счет бюджетных средств;
   - строка 1530 «Доходы будущих периодов» на сумму 20 221 тыс. руб. в связи с отражением доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат, в разделе «Долгосрочных обязательств»;
   - строка 1550 «Прочие обязательства» на сумму 601 059 тыс. руб. в связи с отражением доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат, в разделе «Долгосрочных обязательств» и капитальных субсидий в составе «Добавочного капитала».

Корректировка данных бухгалтерского баланса за 2019 г. (год, предшествующий предыдущему), тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Влияние корректировки 2018 г.	Корректировка 2019 г.	Сумма с учетом корректировки
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Отложенные налоговые активы	1180	344 262	(16 310)	(1 059)	326 893
Итого по разделу I	**1100**	**15 360 988**	**(16 310)**	**(1 059)**	**15 343 619**
БАЛАНС	**1600**	**17 211 793**	**(16 310)**	**(1 059)**	**17 194 424**
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Переоценка внеоборотных активов	1340	9 942 090	(1 982 628)	5 540	7 965 002
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 534 076	2 835	98 042	4 634 953
капитальные субсидии	1351	-	2 835	222 193	225 028
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(2 343 402)	261 702	72 013	(2 009 687)

продолжение таблицы

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Влияние корректировки 2018 г.	Корректировка 2019 г.	Сумма с учетом корректировки
Отчетного периода	13701	(643 840)	-	72 013	(571 827)
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за отчетный период	137012	(647 444)	-	72 013	(575 431)
Прошлых лет	13702	(1 699 562)	261 702	-	(1 437 860)
прибыль (убыток) прошлых лет в части оставшейся в распоряжении предприятия	137022	(1 693 532)	261 702	-	(1 431 830)
Итого по разделу III	**1300**	**12 547 944**	**(1 718 091)**	**175 595**	**11 005 448**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	104 378	1 704 616	45 539	1 854 533
Прочие обязательства в том числе:	1450	-	1 084 038	399 087	1 483 125
целевое финансирование	1451	-	1 084 038	399 087	1 483 125
Итого по разделу IV	**1400**	**173 837**	**2 788 654**	**444 626**	**3 407 117**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Доходы будущих периодов	1530	596 578	(575 104)	(20 221)	1 253
Прочие обязательства	1550	1 112 828	(511 769)	(601 059)	-
Итого по разделу IV	**1400**	**4 490 012**	**(1 086 873)**	**(621 280)**	**2 781 859**
БАЛАНС	**1700**	**17 211 793**	**(16 310)**	**(1 059)**	**17 194 424**

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный период январь – декабрь 2020 г. с данными за соответствующий период предыдущего года в Отчете о финансовых результатах сумма отложенного налога на прибыль за январь – декабрь 2019 г. определена, как изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, рассчитанных балансовым методом учета, что позволит ретроспективно скорректировать показатель «Чистой прибыли (убытка)» и сформировать отчетность с учетом требований ПБУ 18/02.

Корректировка данных Отчета о финансовых результатах за соответствующий предыдущий период предыдущего года январь – декабрь 2019 г., тыс. руб.

Наименование показателя до корректировки	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Наименование показателя после корректировки	Код строки	Сумма с учетом корректировки
Текущий налог на прибыль	2410	**(760)**	С отчетности за 2020 г. название строки изменено. Сумма налога на прибыль организаций, начисленной к уплате в бюджет, по налоговой декларации по налогу на прибыль организаций с 2020 г. отражается в строке 2411.	**Налог на прибыль**	2410	**131 625**
Наименование показателя до корректировки	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Наименование показателя после корректировки	Код строки	Сумма с учетом корректировки
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	84 516	Сумма указывалась справочно и не участвует в расчетах чистой прибыли. Данный показатель в новой форме не приводится.	-	-	-
-	-	-	-	в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(760)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(33 385)	72 145 С 2020 г. изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в одной строке 2412 «Отложенный налог на прибыль». Сумма корректировки изменений отложенных налогов в связи с изменением учетной политики в части учета расхода по налогу на прибыль организации составляет 72 145 тыс. руб.	отложенный налог на прибыль	2412	132 385
Изменения отложенных налоговых активов	2450	93 625				
Прочее	2460	2 707	(132) В связи с изменениями в порядке определения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период	Прочее	2460	2 575
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(646 074)**	**72 013**	**Чистая прибыль (убыток)**	**2400**	**(574 061)**
Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2520	2 234	1 006 807 Отражены операции, приводящие к увеличению добавочного капитала в части полученного от собственника имущества на праве хозяйственного ведения сверх уставного капитала предприятия	Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2520	1 009 041

продолжение таблицы

Наименование показателя до корректировки	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Наименование показателя после корректировки	Код строки	Сумма с учетом корректировки
-	-	-	(201 361) Отражен отложенный налог на прибыль по операциям не учитываемым при формировании чистой прибыли за период	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(201 361)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(643 840)	877 459	Совокупный финансовый результат периода	2500	233 619

В Отчете об изменении капитала за 2020 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправления ошибок») показатели на 31 декабря 2018 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год, проведенные в 2019 году.

Корректировка показателей 2018 и 2019 годов в Отчет об изменениях капитала за 2020 год

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Чистые активы на 31 декабря 2019 г.	3600	13 144 523	(654 697)	12 489 826
Чистые активы на 31 декабря 2018 г.	3600	12 534 815	(1 209 156)	11 325 659

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия активы и обязательства представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

5. Нематериальные активы

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Начисление амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется самостоятельно Предприятием исходя из:

- срока действия прав Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом,
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, проверка нематериальных активов на обесценение не проводится.

Существенные показатели

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов отражены приобретенные автоматизированные информационные системы.

№	Нематериальный актив	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2018 г., тыс. руб.
1.	Автоматизированная информационная система «Биллинг-система «ГАЗ»	3 388	6 098	8 808
2.	Автоматизированная информационная система «Учет и расчеты по техническому обслуживанию ВДГО»	3 495	6 291	9 087
3.	Автоматизированная информационная система «Автоматизированный комплекс по принятию управленческих решений»	3 545	6 381	9 217
	Итого	**10 428**	**18 770**	**27 112**

6. Основные средства

Учетная политика

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

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных (созданных) Предприятием, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств. Затраты, связанные с модернизацией, реконструкцией, техническим перевооружением увеличивают первоначальную стоимость основных средств.

Основные средства, закрепленные на праве хозяйственного ведения собственником имущества, на основании актов приема-передачи, приняты на баланс ГУП РК «Крымгазсети» в качестве основных средств по стоимости, указанной в передаточном документе. Полномочия собственника имущества осуществляют Совет министров Республики Крым и Министерство топлива и энергетики Республики Крым в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Крым.

Предприятием установлен лимит первоначальной стоимости для объектов основных средств на дату принятия к учету.

Активы стоимостью не более 40 тыс. руб., в отношении которых в соответствии с п.4 ПБУ 6/01 выполняются условия отнесения к объектам основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию. Одновременно Предприятие дополнительно ведет учет данных объектов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации на забалансовом счете.

Исключение составляют объекты системы газоснабжения и сооружения на них, объекты недвижимости и транспортные средства, которые вне зависимости от срока полезного использования и стоимости, принимаются к учету в установленном порядке для объектов основных средств.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и прочие объекты.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.

При приобретении или получении объектов основных средств, бывших ранее в использовании (эксплуатации), при определении срока их полезного использования может приниматься информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям, а также в случае переоценки.

Предприятие не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые завершены строительством, на которые оформлены строительные, технические и соответствующие первичные документы по приемке-передаче, но право собственности, на которые не

зарегистрированы в установленном законодательством порядке, переводятся в состав основных средств.

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности, в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Объекты основных средств, полученные в пользование (как возмездное, так и безвозмездное), учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по стоимости, определенной договором.

Существенные показатели

Информация по структуре основных средств, изменении стоимости и использовании приведена в следующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- раздел 2.1. «Наличие и движение объектов основных средств»,
- раздел 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»,
- раздел 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»,
- раздел 2.4. «Иное использование объектов основных средств».

Стоимость объектов недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 14 350 840 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 14 511 949 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 14 060 350 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 г. № 218-ФЗ, Федеральным законом «О государственном кадастре недвижимости» от 24.07.2007 г. № 221-ФЗ, Постановлением Правительства Российской Федерации «Об утверждении правил охраны газораспределительных сетей» от 20 ноября 2000 г. № 878 Предприятие продолжает работу по государственной регистрации прав и внесению в Единый государственный реестр недвижимости сведений о границах охранных зон линейных объектов – газопроводов принадлежащих Республике Крым и находящихся на балансе Предприятия.

По состоянию на отчетную дату Предприятие арендует для производственных нужд объекты недвижимого имущества по договорам общей стоимостью 10 520 тыс. руб.

Кроме того, ГУП РК «Крымгазсети» производит ежемесячное начисление и оплату арендной платы за земельные участки, недвижимость на которых зарегистрирована на праве хозяйственного ведения за Предприятием, как за новым собственником, по действующим договорам продавца недвижимости в соответствии со ст. 552 Гражданского Кодекса РФ, ст. 35 Земельного кодекса РФ, ст. 25.2 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним». Оценочная стоимость таких земельных участков составляет 165 781 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. на забалансовом счете 001.2 «Основные средства полученные в безвозмездное пользование» учтены земельные участки, на которых расположены объекты недвижимости Предприятия, за которые арендная плата и налог на землю не уплачиваются в связи с незаконченным процессом регистрации права хозяйственного ведения на недвижимость, а также в связи с отсутствием права

собственности на данные участки. Общая оценочная стоимость земельных участков составляет 81 947 тыс. руб.

Вместе с тем, Предприятием соблюдены требования налогового Кодекса Российской Федерации и доходы по безвозмездному пользованию земельными участками учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль за 2020 г.

7. Финансовые вложения

Учетная политика

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

По финансовым вложениям, в отчетном периоде учтенным у предприятия, не определяется текущая рыночная стоимость, и они отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском (финансовом) отчетности исходя из сроков обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставный капитал), квалифицируются как долгосрочные.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Существенные показатели

По состоянию на отчетную дату Предприятие является учредителем общества:

Полное фирменное наименование Общество с ограниченной ответственностью строительная компания «Крымгазспецстрой» (ИНН:9102245736). Сокращенное наименование – ООО СК «Крымгазспецстрой». Место нахождение: 295011, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Козлова, дом 94, офис 14. Доля в уставном капитале единственного участника ГУП РК «Крымгазсети» составляет 100%. Уставный капитал – 510 тыс. руб. Дата создания общества 26.06.2018 г. Виды экономической деятельности общества: производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, строительство инженерных коммуникаций для газоснабжения; строительство прочих инженерных сооружений; разработка проектов тепло-, водо-, газоснабжения; деятельность геодезическая и картографическая; кадастровая деятельность.

По состоянию на отчетную дату, а также на 31 декабря 2020 г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Информация о финансовых вложениях приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 9).

Существенные показатели

В бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов в Предприятия учитываются долгосрочные активы - расходы будущих периодов со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев в размере 5 623 тыс. руб.:

- сумма фиксированных разовых платежей за неисключительные права пользования программными продуктами по договорам – 3 585 тыс. руб.
- расходы по созданию проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение – 132 тыс. руб.
- расходы по созданию проекта предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу – 1 906 тыс. руб.

9. Материально-производственные запасы, расходы будущих периодов и незавершенное производство

Учетная политика

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, без применения учетных цен.

Природный газ и сжиженный газ, приобретаемый для коммерческих целей, Предприятием принимается к бухгалтерскому учету в качестве товара. Оценка сжиженного газа при его поставке на учет и его выбытии ведется отдельно на счете по цене покупки и расходов, непосредственно связанных с его приобретением.

При этом затраты по заготовке и доставке до мест хранения, включая погрузочно-разгрузочные работы, включаются в состав коммерческих расходов на продажу.

При отпуске материально-производственных запасов и товаров в производство и ином выбытии их оценка производится в рамках обособленного подразделения выделенного на отдельный баланс по себестоимости первой по времени приобретения партии (метод ФИФО).

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственный принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство (эксплуатацию) потребляются (используются) не сразу, а служат в течение период, превышающего 12 месяцев.

В частности к таким материально-производственным запасам относятся специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование (все вместе специальная оснастка), стоимостью менее 40 тыс. руб., которые независимо от срока полезного использования при принятии к учету признаются материально-производственными запасами.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки, срок эксплуатации которых согласно нормам не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается на затраты в момент их передачи в производство, эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки, срок эксплуатации которых согласно нормам превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи их в производство, эксплуатацию.

С целью обеспечения формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормами Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ, Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) и Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета ГУП РК «Крымгазсети» формирует резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве и реализации продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также под аварийный запас.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на последнее число отчетного года.

Кроме этого, затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам признаются расходами будущих периодов.

В частности к таким затратам предприятие относит, произведенные разовые платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (неисключительные права пользования, лицензии), расходы по созданию проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, расходы на проект санитарно-защитной зоны.

Предприятие ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно предприятием в расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

Расходы будущих периодов со сроком списания 12 месяцев и менее с отчетной даты показываются в Бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы», со сроком списания более 12 месяцев – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Существенные показатели

Информация о запасах приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вместе с этим состав запасов Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. имеет следующую структуру представленную ниже:

№ п/п	Группа материально-производственных запасов	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г., тыс. руб.
1	Сырье и материалы	6 866	7 974	7 926
2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	1 726	1 728	1 430
3	Топливо	9 006	9 427	5 906
4	Тара и тарные материалы	45	51	119
5	Запасные части	8 639	4 214	4 114
6	Прочие материалы	1 293	1 764	1 753

продолжение таблицы

№ п/п	Группа материально-производственных запасов	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г., тыс. руб.
7	Строительные материалы	103 972	90 248	152 747
8	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	8 209	10 439	10 932
9	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	8 578	2 789	1 612
10	Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь в эксплуатации	1 358	2 433	3 934
11	Материалы в строительстве	4 589	373	1 148
12	Товары для продажи (сжиженный газ, баллоны)	9 773	19 709	9 783
13	Материалы, переданные подрядчику для выполнения работ	10 593	88 618	72 162
14	Расходы будущих периодов	3 570	3 522	10 949

Расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлены в бухгалтерском балансе Предприятия с соблюдением требований ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в зависимости от срока обращения (погашения) активов. В составе запасов отражены расходы будущих периодов, период признания которых не более 12 месяцев после отчетной даты (суммы платежей за неисключительные права пользования информационными системами, расходы по созданию проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, расходы по созданию проекта предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу).

Предприятием на отчетную дату сформирован резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в размере 46 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Предприятия имеют расходы по незавершенному производству при выполнении работ по договорам на присоединение сети газопотребления заказчика к сети газораспределения при выполнении мероприятий по подключению (технологическому присоединению) в пределах границ земельного участка заявителя на общую сумму 1 964 тыс. руб.

У Предприятия отсутствовали материально-производственные запасы, являющиеся предметом залоговых отношений в силу ст. 488 Гражданского кодекса Российской Федерации.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом НДС в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также иного имущества.

Предприятие создает резерв сомнительных долгов. Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п.2, 3 ПБУ 21/2008.

Резервы по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом данных анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки

вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности признанной сомнительной.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Авансы выданные (полученные) отражаются в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Существенные показатели

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», разделе 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В разделе 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражена информацию о просроченной дебиторской задолженности, то есть задолженности, срок погашения которой истек согласно условий договоров по состоянию на отчетную дату, а также на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 г.. Суммы задолженности отражены в разрезе их видов в двух оценках: по условиям договоров (то есть в полной сумме) и в балансовой оценке (то есть за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам).

Краткосрочная дебиторская задолженность

Изменение краткосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного периода по сравнению с прошлым годом произошло за счет:

- увеличения задолженности покупателей по расчетам за поставленный природный газ конечным потребителям физическим лицам, по транспортировке природного газа тепловырабатывающим и промышленным потребителям,
- уменьшения дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль организаций,
- увеличения задолженности покупателей (заказчиков) по штрафам, пеням и неустойкам начисленным за нарушение условий договоров,
- увеличения прочей дебиторской задолженности за счет перечисленных платежей по вынесенному решению налогового органа по результатам проверки, но не признанному предприятием (решение налогового органа оспаривается в суде),
- увеличения начисленных преференций, получаемых участником свободной экономической зоны, в качестве источника финансирования Инвестиционной декларации, при выполнении работ по технологическим присоединениям в рамках договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне в Республике Крым.

По состоянию на отчетную дату, а также на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 г. краткосрочная задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», разделе 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение кредиторской задолженности на конец отчетного периода по сравнению с прошлым годом произошло, в основном, за счет следующих факторов:

- увеличение кредиторской задолженности по расчетам за поставленный поставщиком природный газ для реализации конечным потребителям,
- уменьшения авансов, полученных от покупателей и заказчиков по договорам на подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сети газопотребления,
- увеличения задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество,
- присуждение судом пеней и штрафных санкций, взыскиваемых поставщиком за несвоевременную оплату поставленного природного газа, согласно условиям договоров,
- увеличение сумм обеспечительных взносов поступивших для участия в тендерных процедурах проводимых предприятием.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

При классификации денежных потоков Предприятие использует раздел 2 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В течение 2020 года Предприятие не осуществляло и не получало платежи в иностранной валюте.

В качестве денежных эквивалентов признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств сумма косвенных налогов, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе этих денежных потоков учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в отчетном периоде.

Существенные показатели

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма денежных средств в пути, - выручка от реализации товаров (работ, услуг) предприятия, внесенная покупателями (заказчиками) в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный счет предприятия, но не зачисленных по назначению, составляет 16 582 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года на расчетных счетах предприятия и его филиалов имеются денежные средства ограниченные в использовании – средства целевого назначения в размере 526 905 тыс. руб., а именно:

- 208 900 тыс. руб. – остаток денежных средств полученный от заказчиков и используемый при оказании услуг по технологическим присоединениям в соответствии с Постановлением № 1314 от 30.12.2013 года «Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения».

- 174 276 тыс. руб. – остаток денежных средств полученный от потребителей природного газа и используемых при финансировании программы газификации населенных пунктов Республики Крым в соответствии со статьей 17 Федерального закона «О газоснабжении в Российской Федерации» от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 3 мая 2001 года № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации» и приказов Государственный комитет по ценам и тарифам Республики Крым об утверждении специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ГУП РК «Крымгазсети».
- 62 536 тыс. руб. – остаток средств предоставленной субсидии из бюджета Республики Крым на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым на реализацию федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и города Севастополя до 2022 г.» в рамках основного мероприятия «Строительство межпоселковых газопроводов и уличных распределительных сетей» Государственной программы Республики Крым «Газификация населенных пунктов РК».
- 78 193 тыс. руб. – денежные средства полученные предприятием в обеспечение поставщиком (подрядчиком) исполнения договоров (контрактов), в качестве подтверждения своей добросовестности и гарантии надлежащего исполнения договора (контракта).
- 3 000 тыс. руб. – финансовый резерв предприятия для локализации и ликвидации последствий аварий, сформированный в соответствии со ст. 10 Федерального закона «О промышленной безопасности» от 21.07.1997 г. № 116-ФЗ и ст. 14 Федерального закона «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» от 21.12.1994 г. № 68-ФЗ.

По состоянию на 31 декабря 2019 года на расчетных счетах предприятия и его филиалов имеются денежные средства ограниченные в использовании – средства целевого назначения в размере 512 510 тыс. руб., а именно:

- 147 900 тыс. руб. – остаток денежных средств полученный от заказчиков и используемый при оказании услуг по технологическим присоединениям в соответствии с Постановлением № 1314 от 30.12.2013 года «Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения».
- 195 261 тыс. руб. – остаток денежных средств полученный от потребителей природного газа и используемых при финансировании программы газификации населенных пунктов Республики Крым в соответствии со статьей 17 Федерального закона «О газоснабжении в Российской Федерации» от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 3 мая 2001 года № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации» и приказов Государственный комитет по ценам и тарифам Республики Крым об утверждении специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ГУП РК «Крымгазсети».

- 166 349 тыс. руб. – средства предоставленной субсидии из бюджета Республики Крым на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым на реализацию федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и города Севастополя до 2022 г.» в рамках основного мероприятия «Строительство межпоселковых газопроводов и уличных распределительных сетей» Государственной программы Республики Крым «Газификация населенных пунктов РК».
- 3 000 тыс. руб. – финансовый резерв предприятия для локализации и ликвидации последствий аварий, сформированный в соответствии со ст. 10 Федерального закона «О промышленной безопасности» от 21.07.1997 г. № 116-ФЗ и ст. 14 Федерального закона «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» от 21.12.1994 г. № 68-ФЗ.

По состоянию на 31 декабря 2018 года на расчетных счетах предприятия и его филиалов имеются денежные средства ограниченные в использовании – средства целевого назначения в размере 331 451 тыс. руб., а именно:

- 163 534 тыс. руб. – остаток денежных средств полученный от заказчиков и используемый при оказании услуг по технологическим присоединениям в соответствии с Постановлением № 1314 от 30.12.2013 года «Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения».
- 167 917 тыс. руб. – остаток денежных средств полученный от потребителей природного газа и используемых при финансировании программы газификации населенных пунктов Республики Крым в соответствии со статьей 17 Федерального закона «О газоснабжении в Российской Федерации» от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 3 мая 2001 года № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации» и приказов Государственный комитет по ценам и тарифам Республики Крым об утверждении специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ГУП РК «Крымгазсети».

12. Капитал и резервы

Учетная политика

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Предприятия.

В случае утверждения собственником и внесения дополнительных вкладов в уставный капитал, но на отчетную дату в ЕГРЮЛ не внесены сведения об его увеличении, данный вклад отражается обособленно в отчете об изменении капитала.

Добавочный капитал формируется за счет сумм дооценки основных средств и уменьшается на суммы уценки основных средств, которые ранее были дооценены.

Кроме этого добавочный капитал формируется за счет полученного имущества (в т. ч. основных средств) сверх суммы уставного фонда от собственника на праве хозяйственного ведения.

Предприятие также учитывает в составе добавочного капитала бюджетные субсидии, полученные на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве хозяйственного ведения у Предприятия, а также уставного капитала Предприятия по строке 1351 «Капитальные субсидии».

При отражении в бухгалтерском учете операций, приводящих к изменению добавочного капитала (оценка, переоценка внеоборотных активов, получение от собственника вклада в имущество, получение объектов на праве хозяйственного ведения сверх вклада в уставный капитал от собственника, финансирование которых осуществлялось за счет бюджетных средств и др.) образовывается временная разница, которая отражается обособленно.

Образующийся отложенный налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток) отражается на счете «Добавочного капитала» в корреспонденции соответственно с кредитом счета «Отложенные налоговые обязательства». Отраженный в соответствии с настоящим пунктом отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

Существенные показатели

В течение отчетного периода в Устав Предприятия не вносились изменения связанные с увеличением/уменьшением размера уставного фонда Предприятия.

По состоянию на отчетную дату уставный капитал Предприятия составляет 427 791 тыс. руб. Уставный капитал сформирован собственником Предприятия в виде имущественного вклада (основными средствами) в размере 40 381 тыс. руб. и денежной субсидии из бюджета Республики Крым в размере 387 410 тыс. руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью внесен и оплачен собственником и его величина соответствует установленному показателю в Уставе.

Добавочный капитал Предприятия сформирован за счет переданного учредителем на баланс Предприятия имущества на праве хозяйственного ведения сверх взноса в уставный капитал, и переоценки объектов основных средств.

Общая сумма добавочного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 13 488 972 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 г. – 12 599 954 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 г. – 11 479 300 тыс. руб.

Изменение добавочного капитала на конец отчетного периода по сравнению с прошлым годом произошло, в основном, за счет поступления на баланс предприятия объектов системы газоснабжения на праве хозяйственного ведение, в соответствии с распорядительными документами органа управления предприятием и собственника имущества и получения капитальных субсидий.

Остаток средств целевого финансирования (капитальных субсидий) полученных из бюджета Республики Крым на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности в рамках реализации мероприятия по газификации населенных пунктов Республики Крым с последующим увеличением уставного капитала Предприятия составляет:

- по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 1 061 972 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 225 028 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 2 835 тыс. руб.

На протяжении 2015 – 2019 гг. резервный фонд Предприятия не был сформирован в связи с полученными убытками.

За отчетный период январь – декабрь 2020 г. предприятием получен чистый убыток в размере 159 227 тыс. руб., а за соответствующий период прошлого года – 574 061 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах информация о доходах, экономически обоснованным расходам и прибыли/убытке, которые не подлежат распределению от оказания услуг по технологическому присоединению в границах участка заявителя в рамках Постановления Правительства РФ от 30 декабря 2013 г. № 1314 «Об утверждении правил подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения приведена отдельными показателями.

13. Заемные средства

Учетная политика

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученным займам и кредитам учитывается в сумме фактически полученных заемных средств. Дополнительные затраты, произведенные Предприятием в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Существенные показатели

По состоянию на 31 декабря 2020 года у предприятия открыта невозобновляемая кредитная линия по договору № 0068-BVN-R-003-18 от 3 декабря 2018 г. АО Генбанк с целью пополнения оборотных средств предприятия для финансирования приобретения транспортных средств и спецтехники.

Срок кредитования с 3 декабря 2018 г. по 31 октября 2023 г. Сумма заимствования не превышает 118 489 тыс. руб.

В соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 09.06.2015 г. № 316 «Об утверждении Порядка осуществления заимствований государственными унитарными предприятиями Республики Крым», осуществление сделки Предприятием по заключению договора о предоставлении невозобновляемой кредитной линии согласовано Советом Министров РК (распоряжение № 1434-р от 26.11.2018 г.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма задолженности, предоставленных банком средств, в рамках невозобновляемой кредитной линии, составляет 69 459 тыс. руб., в том числе:

со сроком погашения с 1 января 2022 г. по 31 октября 2023 г. в размере 44 944 тыс. руб. включены в составе долгосрочных заемных средств,

со сроком погашения с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г. в размере 24 515 тыс. руб. включены в составе краткосрочных заемных средств.

Иных открытых кредитных линий по состоянию на 31 декабря 2020 года Предприятие не имеет.

Вместе с этим в течение 2020 г. Предприятие осуществляло заимствование в форме овердрафта на пополнение оборотных средств. Лимит овердрафта по договору составляет 150 000 тыс. руб. Срок кредитования по 31 декабря 2020 г. За пользование овердрафтом предприятие уплачивало 8,5 % годовых.

В соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 09.06.2015 г. № 316 «Об утверждении Порядка осуществления заимствований государственными унитарными предприятиями Республики Крым», осуществление сделки Предприятием по заключению договора о предоставлении овердрафта согласовано Советом Министров РК (распоряжение № 549-р от 28.04.2020 г.).

Информация о полученных заемных средствах Предприятия за 2020 г., их погашении и уплате процентов за пользование заемными средствами представлена в таблице:

Период кредитования	Получено средств (тыс.руб.)		Начислены % в отчетном периоде (тыс.руб.)	Погашено (тыс.руб.)			Задолженность на 31.12.2021 г. (тыс.руб.)
				Основной долг		%	
	Всего	в т. ч. в 2020 г.		Всего	В отчетном периоде		
Невозобновляемая кредитная линия: 03.12.2018 г. – 31.10.2023 г.	118 489	0,00	7 675	49 030	24 515	7 675	69 459
Овердрафт: 19.05.2020 г. – 31.12.2020 г.	1 430 124	1 430 124	4 570	1 430 124	1 430 124	4 570	0,00

Предоставление банком краткосрочных заемных средств, в виде «овердрафт» и погашение их Предприятием осуществлялось неоднократно в течение всего срока действия договора, в связи с чем суммарный оборот выдачи и погашения средств за весь период действия договора не ограничивается «лимитом овердрафта».

14. Оценочные обязательства

Учетная политика

Предприятие признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство на оплату ежегодных (основных и дополнительных) неиспользуемых отпусков работников. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользуемых отпусков работников на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату с учетом среднесписочной численности работающих в эквиваленте полной занятости и среднего размера оплаты одного дня отпуска. При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства предприятия по страховым взносам на обязательное социальное страхование и травматизм, которые приведут к уменьшению экономических выгод предприятия в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользуемый отпуск.

Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Предприятием начислено оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но не использованным отпускам работников с учетом отчислений на

страховые взносы на обязательное социальное страхование и травматизм на конец отчетного периода в размере 72 424 тыс. руб.

15. Прочие обязательства и доходы будущих периодов

Учетная политика

Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также бюджетные субсидии и государственная помощь.

Предприятие принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

В бухгалтерском балансе остаток средств целевого финансирования отражается:

в составе «Добавочного капитала (без переоценки)» по строке 1351 «Капитальные субсидии» – бюджетные субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве хозяйственного ведения у Предприятия, а также уставного капитала Предприятия,

в составе долгосрочных обязательств в составе «Прочие долгосрочные обязательства» по строке 1451 «Целевое финансирование» - доходы будущих периодов, связанные с получением средств на целевое финансирование капитальных затрат,

в составе краткосрочных обязательств по стр. 1530 «Доходы будущих периодов» – прочие средства целевого назначения.

Целевые средства предоставленные на финансирование капитальных затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов, подлежащих амортизации, списываются со счета учета целевого финансирования на счет учета доходов будущих периодов при вводе соответствующих объектов внеоборотных активов в эксплуатацию. Далее в течение срока полезного использования указанных объектов по мере начисления амортизации по ним суммы, относящиеся к этим объектам, зачисляются в финансовый результат предприятия. В отчете о финансовых результатах включаются в строку «Прочие доходы» с раскрытием информации о сумме доходов в пояснениях.

Целевое финансирование на возмещение (финансирование) текущих расходов отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Прочие доходы» в соответствии с порядком, установленным ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

В составе целевого финансирования Предприятие учитывает следующие суммы средств в виде:

- специальной надбавки к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям для финансирования Программы газификации,
- платы за подключение (технологическое присоединение) газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям,
- суммы преференций, получаемой участником свободной экономической зоны, в качестве источника финансирования Инвестиционной декларации, предусмотренной договором об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым от 26.12.2017 г. № 1198/17,

- полученных субсидий от государства на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках мероприятия по газификации населенных пунктов Республики Крым.

В соответствии со статьей 17 Федерального закона «О газоснабжении в Российской Федерации» от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 3 мая 2001 года № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации», а также в соответствии с Методикой определения размера специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации, утвержденной приказом ФСТ от 21 июня 2011 года № 154-э/4, на основании Положения о Государственном комитете по ценам и тарифам Республики Крым, утвержденного Постановлением Совета министров Республики Крым от 27 июня 2014 года № 166, приказом Государственного комитета утверждена специальная надбавка к тарифу на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям ГУП РК «Крымгазсети» для финансирования программы по газификации населенных пунктов Республики Крым. Получаемые средства подлежат целевому использованию.

В соответствии с законодательными и нормативными актами, обеспечивающими правовое регулирование порядка установления и использования платы за технологическое присоединение объектов капитального строительства к сетям газораспределения, а именно:

- Федеральным законом «О газоснабжении» от 31.03.1999 года № 69-ФЗ,
- Постановления Правительства Российской Федерации от 03.05.2001 года № 335 «О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации»,
- Постановления Правительства Российской Федерации от 13.02.2006 года № 83 «Об утверждении Правил определения и предоставления технических условий подключения объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения и Правил подключения объекта капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения»,
- Постановления Правительства Российской Федерации от 30.12.2013 года № 1314 «Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»,

средства, полученные Предприятием в виде платы за подключение (технологическое) присоединение газоиспользующего оборудования Заявителя к газораспределительным сетям имеют целевой характер и учитываются для компенсации расходов Предприятия на строительство объектов газораспределительных сетей от существующих объектов газораспределительных сетей до присоединяемых объектов.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014 г. № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» и на основании Договора заключенного между Советом министров Республики Крым и Предприятием от 26 декабря 2017 г. № 1198/17 «Об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым» (далее – Договор деятельности в СЭЗ), ГУП РК «Крымгазсети» включено в реестр участников свободной экономической зоны на территории

Республики Крым. Для участников СЭЗ предусмотрены налоговые преференции. Средства, полученные в виде налоговых преференций используются на капитальные вложения и инвестиционные затраты (за исключением капитальных вложений) в соответствии с Инвестиционной декларацией. Указанные факторы требуют учета сумм налоговых преференций в качестве целевого финансирования, а также учета использования данного источника для финансирования Инвестиционной декларации участника СЭЗ.

Субсидии, полученные от государства на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым в рамках мероприятия по газификации населенных пунктов Республики Крым по мере готовности и ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства будут увеличивать уставный фонд предприятия, в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Крым от 25 октября 2016 г. № 517 «Об утверждении Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Крым и бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями Республики Крым, а также решений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Крым и субсидий юридическим лицам, 100 процентов акций (долей) которых принадлежит Республике Крым, а также формирования и реализации Республиканской адресной инвестиционной программы, плана капитального ремонта объектов социальной инфраструктуры в Республике Крым».

Существенные показатели

В составе прочих долгосрочных обязательствах с бухгалтерском балансе Предприятия приведена сумма доходов будущих периодов, признаваемая в связи с целевым использованием средств на финансирование капитальных затрат (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2020 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2019 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2018 г.
1.	Средства целевого финансирования, подлежащие признанию по мере начисления амортизации по введенным в эксплуатацию и принятым к учету объектам основных средств, построенных за счет:	729 620	595 987	575 104
1.1	*специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям для финансирования программы газификации населенных пунктов Республики Крым*	*268 863*	*269 458*	*274 598*
1.2	*платы за технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям*	*446 543*	*326 529*	*300 506*
1.3	*преференций участника свободной экономической зоны на территории Республики Крым*	*12 686*	-	-
1.4	*возмещения затрат Заявителем и по его инициативе, при реконструкции, переносе объектов системы газораспределения Предприятия*	*1 528*	-	-

продолжение таблицы

№ п/п	Наименование показателя	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2020 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2019 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2018 г.
2.	Источники целевого финансирования, подлежащие освоению при реализации:	1 226 970	887 138	508 934
2.1	*программы газификации населенных пунктов Республики Крым за счет средств специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям*	*1 048 384*	*755 157*	*468 024*
2.2	*строительства газораспределительных сетей при подключении (технологическом присоединении)*	*178 586*	*131 981*	*40 910*
ИТОГО		**1 956 590**	**1 483 125**	**1 084 038**

В составе доходов будущих периодов в бухгалтерском балансе Предприятия представлена сумма средств целевого финансирования, в том числе (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2020 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2019 г.	Сумма пассива по состоянию на 31.12.2018 г.
1.	Остаток суммы преференций полученных для финансирования Инвестиционной декларации участника свободной экономической зоны в Республике Крым	81 316	-	-
2.	Остаток средств субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением бесперебойного и безаварийного газоснабжения потребителей РК природным и сжиженным газом, полученной из бюджета Республики Крым	41 364	-	-
3.	Сумма возмещения, полученная для выполнения работ по реконструкции, переносу объектов системы газоснабжения предприятия по инициативе и за счет средств Заявителя	4 071	1 253	-
ИТОГО		**126 751**	**1 253**	**-**

16. Доходы и расходы предприятия

Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от реализации товаров, а также поступлений, связанных с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и реализации товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляется Предприятием систематически (постоянно).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по мере реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, пошлин, иных аналогичных обязательных платежей, а также средств

специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа и платы за подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям газораспределения (Постановление Правительства РФ от 30.12.2013 г. № 1314), как средств целевого финансирования.

Предприятие, как субъект естественных монополий и участник свободной экономической зоны на территории Республики Крым, осуществляет ведение раздельного учета доходов (выручки) от продажи товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с выполнением, и продажей товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности, приведенных в п. 1.2. настоящих пояснений.

Расходы Предприятия от обычных видов деятельности признавались с учетом связи между произведенными расходами и доходами и в том отчетном периоде, в котором расходы осуществлены.

На Предприятии бухгалтерский учет затрат по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности, в разрезе мест возникновения затрат (подразделений) и статей затрат.

В бухгалтерском учете затраты, связанные с реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство (реализацию) товаров (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме распределяются, как управленческие затраты, по видам деятельности пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов подразделений предприятия. Затраты, связанные с получение, хранением и реализацией сжиженного газа, счетчиков газа и баллонов признаются коммерческими расходами и ежемесячно списываются в полном объеме на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Существенные показатели

Основным источником формирования дохода ГУП РК «Крымгазсети» является реализация природного газа, которая складывается из услуг по транспортировке природного газа распределительными сетями и снабженческо-сбытовых услуг (поставки природного газа).

Сведения о выручке и себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) по основным направлениям деятельности:

По результатам 12 месяцев 2020 г., тыс. руб.:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование показателя				
		Выручка	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
1	Услуги по транспортировке природного газа газораспределительными газопроводами	1 511 381	(1 914 619)	-	(100 717)	(503 955)
2	Снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые конечным потребителям природного газа	129 268	(107 198)	-	(10 808)	11 262

продолжение таблицы

№ п/п	Вид деятельности	Наименование показателя				
		Выручка	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
3	Стоимость природного газа	2 867 956	(2 867 966)	-	-	(10)
4	Выпадающие доходы от реализации природного газа населению	(4 533)	-	-	-	(4 533)
5	Реализация и хранение сжиженного газа, в т.ч.	124 180	(88 692)	(61 559)	(5 219)	(31 290)
5.1.	*реализация сжиженного газа*	*98 284*	*(88 553)*	*(35 497)*	*(2 618)*	*(28 384)*
5.2.	*доставка сжиженного газа до потребителя*	*25 594*	-	*(26 062)*	*(2 590)*	*(3 058)*
6	Прочие виды производственной деятельности, в т.ч.	457 956	(419 109)	(879)	(39 813)	(1 845)
6.1.	*техническое обслуживание газового оборудования*	*187 520*	*(184 365)*	-	*(19 119)*	*(15 964)*
6.2.	*строительно-монтажные работы*	*112 500*	*(109 650)*	-	*(8 293)*	*(5 443)*
6.3.	*подключение - технологическое присоединение в границах земельного участка заявителя*	*48 494*	*(29 167)*	-	*(2 036)*	*17 291*
6.4.	*демонтаж, монтаж и предповерочная подготовка счетчиков газа*	*36 913*	*(38 458)*	-	*(3 559)*	*(5 104)*
6.5.	*инженерно-техническое проектирование и изыскания*	*28 361*	*(24 443)*	-	*(2 763)*	*1 155*
6.6.	*присоединения сети газопотребления к сети газораспределения*	*26 106*	*(22 528)*	-	*(2 566)*	*1 012*
6.7.	*другие виды деятельности*	*18 062*	*(10 498)*	*(879)*	*(1 477)*	*5 208*
7	**ИТОГО:**	**5 086 208**	**(5 397 584)**	**(62 438)**	**(156 557)**	**(530 371)**

По результатам 12 месяцев 2019 г., тыс. руб.:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование показателя				
		Выручка	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
1	Услуги по транспортировке природного газа газораспределительными газопроводами	1 403 252	(1 813 194)	-	(123 133)	(533 075)
2	Снабженческо-сбытовые услуги, оказываемые конечным потребителям природного газа	123 975	(132 723)	-	(15 638)	(24 386)
3	Стоимость природного газа	2 457 723	(2 457 724)	-	-	(1)
4	Выпадающие доходы от реализации природного газа населению	-	-	-	-	-
5	Реализация и хранение сжиженного газа, в т.ч.	132 099	(84 698)	(72 775)	(5 914)	(31 288)
5.1.	*реализация сжиженного газа*	*131 291*	*(84 131)*	*(72 775)*	*(5 708)*	*(31 323)*

продолжение таблицы

№ п/п	Вид деятельности	Наименование показателя				
		Выручка	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
6	Прочие виды производственной деятельности, в т.ч.	492 830	(432 718)	(966)	(41 956)	17 190
6.1.	*техническое обслуживание газового оборудования*	*201 212*	*(181 663)*	-	*(18 563)*	*986*
6.2.	*строительно-монтажные работы*	*138 808*	*(129 074)*	-	*(9 891)*	*(157)*
6.3.	*подключение - технологическое присоединение в границах земельного участка заявителя*	*12 698*	*(11 614)*	-	*(816)*	*268*
6.4.	*демонтаж, монтаж и предповерочная подготовка счетчиков газа*	*57 175*	*(46 390)*	-	*(4 695)*	*6 090*
6.5.	*инженерно-техническое проектирование и изыскания*	*45 262*	*(36 692)*	-	*(4 834)*	*3 736*
6.6.	*присоединения сети газопотребления к сети газораспределения*	*27 226*	*(21 356)*	-	*(2 460)*	*3 410*
6.7.	*другие виды деятельности*	*10 449*	*(5 929)*	*(966)*	*(697)*	*2 857*
7	**ИТОГО:**	**4 609 879**	**(4 921 057)**	**(73 741)**	**(186 641)**	**(571 560)**

Так, предприятием за 12 месяцев 2020 г. получен убыток от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в размере 530 371 тыс. руб., за 12 месяцев 2020 г. сумма убытка была – 571 560 тыс. руб.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о себестоимости реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в разрезе экономических элементов затрат:

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.	Отклонения	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Себестоимость реализуемой продукции, работ, услуг	**5 397 584**	**4 921 057**	**476 527**	**9,7%**
материальные затраты	3 129 744	2 706 293	423 451	15,6%
в т.ч. стоимость реализованного природного газа, сжиженного газа, товаров	*2 956 573*	*2 542 235*	*414 338*	*16,3%*
затраты на оплату труда	996 443	1 092 538	(96 095)	-8,8%
начисления	234 826	267 424	(32 598)	-12,2%
амортизация	599 007	589 105	9 902	1,7%
прочие затраты	437 564	265 697	171 867	64,7%

продолжение таблицы

1	2	3	4	5
Коммерческие расходы	**62 438**	**73 741**	**(11 303)**	**-15,3%**
материальные затраты	12 858	8 014	4 844	60,4%
затраты на оплату труда	26 493	28 894	(2 401)	-8,3%
начисления	2 403	8 687	(6 284)	-72,3%
амортизация	7 426	10 905	(3 479)	-31,9%
прочие затраты	13 258	17 241	(3 983)	-23,1%
Управленческие расходы	**156 557**	**186 641**	**(30 084)**	**-16,1%**
материальные затраты	3 978	4 803	(825)	-17,2%
затраты на оплату труда	105 846	125 005	(19 159)	-15,3%
начисления	22 193	28 806	(6 613)	-23,0%
амортизация	12 730	12 543	187	1,5%
прочие затраты	11 810	15 484	(3 674)	-23,7%
Полная себестоимость реализуемой продукции, работ, услуг	***5 616 579***	***5 181 439***	***435 140***	***8,4%***
материальные затраты	3 146 580	2 719 110	427 470	15,7%
в т.ч. стоимость реализованного природного газа, сжиженного газа, товаров	*2 956 573*	*2 542 235*	*414 338*	*16,3%*
затраты на оплату труда	1 128 782	1 246 437	(117 655)	-9,4%
начисления	259 422	304 917	(45 495)	-14,9%
амортизация	619 163	612 553	6 610	1,1%
прочие затраты	462 632	298 422	164 210	55,0%

17. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Существенные показатели

Сумма прочих доходов Предприятия за 12 месяцев 2020 г. составила 608 595 тыс. руб., а за 12 месяцев 2019 г. – 52 968 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование показателя	За Январь – Декабрь 2020 г.	За Январь – Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	784	660
2	Поступления, связанные с реализацией прочих активов	2 636	1 487
3	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению	22 008	11 344
4	Поступления в возмещение причиненных организации убытков, в порядке компенсации и прочего возмещения	2 197	2 791

продолжение таблицы

1	2	3	4
5	Доходы от восстановления оценочных сумм резерва по оплате отпусков	788	527
6	Списание суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, прочих долгов	1 388	2 023
7	Восстановление резерва сомнительных долгов (при оплате задолженности)	17 362	5 631
8	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4 617	810
9	Доход от оприходования имущества, оказавшегося в излишке в результате инвентаризации, списания основных средств и иных активов	2 542	510
10	Доход от целевого финансирования программы газификации населенных пунктов Республики Крым, источником финансирования которой является специальная надбавка к тарифу на транспортировку газа	9 869	7 568
11	Доход от целевого финансирования подключений (технологических присоединений) объектов капитального строительства к сетям газораспределения	9 789	7 820
12	Доход от целевого финансирования Инвестиционной декларации участника СЭЗ по мере расходования целевых средств	10 535	-
13	Возмещение и возврат госпошлины	2 236	2 527
14	Компенсация стоимости переданной электроэнергии опосредованно присоединенному потребителю	206	698
15	Признанные доходы в связи с полученными целевыми бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат объектов строительства	25	-
16	Бюджетные субсидии на компенсацию (финансовое обеспечение) понесенных расходов (не капитального характера), в т. ч. субсидии связанные с обеспечение безопасного и безаварийного газоснабжения	519 879	7 920
17	Прочие доходы	1 734	652
	Итого:	**608 595**	**52 968**

Прочие расходы Предприятия за 12 месяцев 2020 г. составила 260 157 тыс. руб., а за 12 месяцев 2019 г. – 179 750 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование показателя	За Январь – Декабрь 2020 г.	За Январь – Декабрь 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы, связанные с реализацией прочих активов	2 421	1 475
2	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате	51 054	64 196
3	Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах	3 578	3 044
4	Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	967	466
5	Перечисления профсоюзной организации (согласно коллективному договору)	13 403	13 407

продолжение таблицы

1	2	3	4
6	Благотворительная помощь, согласно распоряжений органа управления	-	4 831
7	Затраты на социально-культурные мероприятия и прочие социальные выплаты работникам предприятия в соответствии с Коллективным договором	6 116	5 597
8	Оплата труда работников при прочей операционной деятельности	504	99
9	Амортизация, амортизация непрофильных активов	1 850	1 038
10	Налоги	601	170
11	Оценка стоимости активов , в т. ч. для расчета рыночной ставки годовой арендной платы за пользование объектами	97	201
12	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном периоде	116	56
13	Расходы по выбытию основных средств и прочих материальных ценностей	359	4 904
14	Расходы, связанные с предоставление за плату во временное пользование активов	202	605
15	Расходы, связанные с содержанием ОС, временно не используемых в хозяйственной деятельности	1 874	651
16	Возмещаемые расходы заказчиком, при расторжении договора на подключение (технологическое присоединение) объектов незавершенного капитального строительства	273	450
17	Затраты связанные с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19	6 292	-
18	Оплата труда работников предприятия за нерабочие дни в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19	109 240	-
19	Потери вызванные неблагоприятной эпидемиологической ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19	6 125	-
20	Формирование резерва по сомнительной задолженности	50 525	75 241
21	Затраты по электроэнергии возмещаемые субабонентами	172	671
22	Штрафы, пени и др. финансовые санкции (неналогового законодательства) при осуществлении хозяйственной деятельности, возмещение ущерба	1 714	1 188
23	Прочие налоги и НДС, не включаемый в состав налогового кредита (бюджетное финансирование объектов капитальных вложений)	107	-
24	Расходы при авариях и при ликвидации их последствий на объектах газоснабжения	1 042	270
25	Прочие расходы	1 525	1 190
	Итого:	**260 157**	**179 750**

Изменение прочих доходов и расходов в 12 месяцев 2020 г. по сравнению с 12 месяцами 2019 г. произошло, в основном, в результате:

- начисления штрафов, пеней и неустойки за нарушение потребителем условий договоров,
- признания дохода по объектам целевого финансирования – по мере начисления амортизации,
- восстановления резерва сомнительных долгов при поступлении оплаты от потребителя,
- получения субсидии на возмещение (финансовое обеспечение) расходов, не капитального характера,
- присуждения судом пеней и штрафных санкций, взыскиваемых поставщиком за несвоевременную оплату поставленного природного газа, согласно условий договоров,
- уменьшения резерва по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков,
- непредвиденных расходов вызванные неблагоприятной эпидемиологической обстановкой, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19.

18. Налог на прибыль

Учетная политика

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2020 г. предприятие перешло к балансовому методу расчета временных разниц и отложенных налогов в соответствии с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Доход по налогу на прибыль может быть сформирован только за счет суммы отложенного налога; сумма текущего налога составляет либо расход, либо его сумма равна нулю (если налоговая база по налогу на прибыль равна нулю, то есть при получении налогового убытка).

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период и равен сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (по всем применяемым налоговым ставкам). При наличии налогового убытка сумма текущего налога на прибыль равна нулю.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В бухгалтерском балансе отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, в отчете о финансовых результатах формируют строку «Отложенный налог на прибыль».

При отражении в бухгалтерском учете корректировок в связи с изменением учетной политики или исправлением существенных ошибок, отражаемых на счете «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», производится расчет временных разниц в части операций, отраженных на счете «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В данном случае признание отложенных налоговых актив и отложенных налоговых

обязательств производится в корреспонденции со счетом «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Существенные показатели

По данным налогового учета за 2020 г. в рамках основных видов деятельности предприятия с обычной системой налогообложения и деятельности в свободной экономической зоне предприятием получена прибыль.

Налогооблагаемая база в рамках основной системы налогообложения составляет – 520 725 тыс. руб., в рамках деятельности в свободной экономической зоне – 81 708 тыс. руб. На сумму полученной прибыли начислен текущий налог на прибыль, в рамках основной системы налогообложения в размере 104 145 тыс. руб., в рамках деятельности в свободной экономической деятельности – 4 902 тыс.руб.

Сумма отложенного налога на прибыль в бухгалтерском учете за 2020 г. составила 156 557 тыс. руб.

По данным налогового учета за 2019 г. в рамках видов деятельности предприятия с обычной системой налогообложения получен убыток. Налогооблагаемая база по основной системе налогообложения отрицательная и составила 37 950 тыс. руб. На сумму полученного убытка по основной деятельности начислен отложенный налог в размере 7 590 тыс. руб.

В рамках осуществления деятельности в свободной экономической зоне предприятием была получена прибыль и налогооблагаемая база 2019 г. в рамках договора деятельности в свободной экономической зоне составила 37 998 тыс. руб., а налог на прибыль – 760 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль в бухгалтерском учете 2019 г. с учетом отражения в бухгалтерском учете корректировок связанных с изменением учетной политики в части учета временных и переклассификации постоянных разниц при учете расхода по налогу на прибыль предприятия составила 132 385 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ18/02 предприятие отразило в бухгалтерском учете, а также в финансовых результатах за 2020 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2020 год	за 2019 год
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения - всего**	**(175 596)**	**(708 261)**
	в том числе:		
1.1.	облагаемая по ставке 20 %	(98 960)	(721 285)
1.2.	облагаемая по ставке 6 %	(76 636)	
1.3.	облагаемая по ставке 2 %		13 024
2	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль**	**24 390**	**143 997**
	в том числе:		
2.1.	рассчитанный по ставке 20%	19 792	144 257
2.2.	рассчитанный по ставке 6%	4 598	-
2.3.	рассчитанный по ставке 2%		(260 490)

продолжение таблицы

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2020 год	за 2019 год
3	**Постоянный налоговый расход (доход)**	**23 120**	**(12 372)**
4	**Расход (доход) по налогу на прибыль**	**47 510**	**131 625**
5	**Отложенный налог на прибыль**	**156 557**	**132 385**
	в том числе:		
5.1.	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	156 557	132 080
5.2.	обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		305
6	**Текущий налог на прибыль**	**(109 047)**	**(760)**

19. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Законом от 22.03.1991 г. № 948-1, Постановлением от 22.03.1991 г. № 949-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», а также с Федеральным законом от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ, аффилированными лицами по отношению к Государственному унитарному предприятию Республики Крым «Крымгазсети» являются:

- юридические лица – ООО СК «Крымгазспецстрой». Доля в уставном капитале составляет 100%.
- физические лица – основной управленческий персонал Предприятия, в состав которого входят: директор, заместитель директора по финансово-экономическим вопросам, заместитель директора – главный бухгалтер, заместитель директора – главный инженер, заместитель директора по капитальному строительству, заместитель директора по перспективному развитию программ газификации, заместитель директора по экономической безопасности, заместитель директора по учету и поставке газа.

Виды и объем операций со связанными сторонами

Приобретение и продажа товаров, работ и услуг

В отчетном периоде Предприятие у ООО СК «Крымгазспецстрой» приобретало услуги по выполнению инженерных изысканий, по созданию геодезической разбивочной основы объектов газоснабжения, по выполнению инженерно-геодезических изысканий объектов капитального строительства, являлось заказчиком на выполнение строительно-монтажных работ, кадастровых работ по подготовке технических планов сооружений, необходимых для внесения сведений в ЕГРН на общую сумму 69 092 тыс. руб. Перечислено денежных средств на сумму 55 580 тыс. руб. Дебиторская задолженность по выданным авансам в разрезе договор составила 4 351 тыс. руб. Кредиторская задолженность за выполненные работы в разрезе договорных обязательств составляет 15 000 тыс. руб. Оказание услуг и выполнение работ осуществлялось на основании договоров, на обычных коммерческих условиях.

Займы, предоставленные связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствует задолженность по займам выданным.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу за отчетный период 12 месяцев 2020 г., в совокупности составила 25 662 тыс. руб., в том числе краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) – 22 024 тыс. руб., начисленные на оплату труда суммы страховых взносов – 3 638 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения включают оплату труда за соответствующий отчетный период, начисленные на нее налоги, взносы и другие обязательные платежи, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и оплата больничных произведенных предприятием в пользу основного управленческого персонала.

20. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

В настоящее время ГУП РК «Крымгазсети» является участником ряда судебных разбирательств. По мнению руководства Предприятия, результаты судебных разбирательств не окажут существенного негативного влияния на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности ГУП РК «Крымгазсети».

21. Основные факторы риска связанные с деятельностью Предприятия

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Предприятия, можно определить следующие:

- страховые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- другие риски.

Страховые и региональные риски.

Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымгазсети» является организацией, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляет свою деятельность на территории Республики Крым. Поэтому не исключена возможность возникновения убытков или сокращение размеров доходов вследствие проведения государственной политики и макроэкономических изменений в газораспределительной отрасли. Данный вид рисков трудно прогнозировать и оценивать. Наиболее действенными мерами по снижению рисков является регулярный всесторонний мониторинг законодательства специалистами Предприятия.

Финансовые риски

Существенные финансовые риски Предприятия, отражающиеся на финансово-хозяйственной деятельности связаны:

- ✓ с неплатежами потребителей по оплате полученных услуг, вызывая дополнительный (к сезонному) финансовый дефицит и кассовые разрывы, вынуждая тем самым увеличивать объем привлечения заемных средств для их покрытия;

- ✓ с инфляцией, несмотря на то, что данный фактор прогнозируется при составлении финансовых планов, влияние данного фактора может существенно сказаться на результатах при резком (внеплановом) увеличении.

Наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков следующие показатели финансовой отчетности:

- ✓ кредиторская задолженность – увеличение сроков оборачиваемости;
- ✓ денежные средства – уменьшение свободных денежных средств;
- ✓ прибыль (убыток) от основной деятельности – сокращение (увеличение).

Деятельность Предприятия по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для его финансового положения.

Правовые риски

Осуществляя хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, Предприятие подвергается возможности возникновения правовых рисков связанных с:

- налоговым законодательством Российской Федерации, которое является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Предприятия со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Предприятия. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Предприятием. Кроме того представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверки со стороны налоговых органов в течение трех лет.
- изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Предприятия, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности. Однако, поскольку Предприятие стремиться осуществлять свою деятельность в строгом соответствии с законом, предельно осторожно относясь к любым юридическим рискам, такое изменение судебной практики, которое могло бы существенно повлиять на результаты его деятельности или на результаты судебных процессов, в которых оно может участвовать, видится маловероятным;
- нарушением контрагентами и потребителями нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров, которые могут привести к убыткам Предприятия;
- ужесточение антимонопольного законодательства и правоприменительной практики в этой области в отношении газораспределительных организаций.

Другие риски

Риски в области тарифного регулирования. Основными видами деятельности Предприятия являются оказание услуг транспортировки газа по газораспределительным сетям и оказание снабженческо-сбытовых услуг при поставке газа конечным потребителям, а тарифы на данные виды деятельности устанавливаются Федеральной службой по тарифам Российской Федерации. В случае установления государственным регулятором в области тарифного регулирования тарифов на транспортировку и поставку газа ниже экономически обоснованного уровня, подобного уровня изменения могут негативно сказаться на финансовых результатах деятельности Предприятия.

Риски несанкционированного, противоправного доступа к объектам системы газоснабжения. Основная часть рисков, при эксплуатации систем газоснабжения предприятия возникает вследствие несанкционированных действий третьих лиц. Такие действия в первую очередь направлены на незаконное подключение к сети газоснабжения путем самовольного выполнения несанкционированных работ (врезок).

Прямым следствием может стать ущерб от незаконного потребления газа, без заключенных в установленном порядке договоров по транспортировке и поставке природного газа, а также поломка, приведение в негодность газопроводов, которая потребует полной замены пришедшего в негодность участка, с остановкой работы всей газовой трубы на время ремонта и отключение действующих потребителей газа.

Возможны и иные негативные последствия несанкционированного, противоправного доступа к объектам систем газоснабжения (самовольного подключения) в том числе возникновение аварийных ситуаций, экологические последствия и др.

Операционный риск в условиях ведения хозяйственной деятельности. Отрасль, в которой ведет свою хозяйственную деятельность Предприятие, не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, так как предприятие является монополистом в сфере газоснабжения и поставке природного газа на территории Республики Крым. Учитывая, что альтернативные источники теплоснабжения гораздо дороже, чем поставляемый предприятием ресурс, спрос на газ остается на достаточном уровне.

ГУП РК «Крымгазсети» относится к непрерывно действующим организациям, осуществляющих газоснабжение населения и предприятий, в том числе обеспечивающих жизнедеятельность и безопасность населения в Республике Крым.

Распространение новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений (в том числе введение режима самоизоляции), а также теплая погода в зимний период 2020 г. на территории Республики Крым привели к несущественному снижению объемов потребления природного газа. Кроме того, у Предприятия возникли дополнительные расходы на реализацию мероприятий в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции в части обеспечения масочного режима, проведение термометрического контроля, обеспечение проведения дезинфекции рабочих помещений, перевод некоторых сотрудников в режим удаленного доступа и т.п.

Поскольку пик пандемии приходился на 2020 год, то ограничительные меры, связанные с предотвращением распространения коронавирусной инфекции на территории Республик Крым, не окажут существенного влияния на финансовый результат 2021 года.

События или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Предприятие адаптировано к осуществлению непрерывной деятельности в режиме ограниченных мер, связанных с введением на территории Республики Крым режима самоизоляции в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции.

Также Предприятие подвержено значительному перечню различных рисков, однако вероятность их наступления незначительная и особо выделять наиболее значимые из них не представляется целесообразным.

22. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности

При подготовке настоящей 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.

Событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Предприятия, нет.

23. События после отчетной даты

За период между 31 декабря 2020 года и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год:

- отсутствуют события, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых предприятие вело свою деятельность и которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия;
- отсутствуют события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых предприятие вело свою деятельность, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия.

Директор ГУП РК «Крымгазсети» **С. И. Тарасов**

Главный бухгалтер ГУП РК «Крымгазсети» **В. В. Бурец**

«25» марта 2021 г.