Муниципальное казенное предприятие

«Петухово»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2021 г.

г. Петухово

МКП «Петухово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Предприятия 4
1.4. Структура уставного фонда, собственник (учредитель) 4
1.5. Информация об органах управления 4
1.6. Информация о контрольных органах 4
1.7. Информация о аудиторе 4

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Основа представления 5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 5
2.3. Последствия изменения учетной политики 5
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета 5
2.5. Инвентаризация имущества и обязательств 5
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 5
2.7. Нематериальные активы 5
2.8. Результаты исследований и разработок 6
2.9. Основные средства 6
2.10. Незавершенное строительство 6
2.11. Финансовые вложения 6
2.12. Материально-производственные запасы 6
2.13. Незавершенное производство и готовая продукция 6
2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами 7
2.15. Порядок учета добавочного капитала 7
2.16. Кредиты и займы 7
2.17. Целевое финансирование и государственная помощь 7
2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 7
2.19. Арендованные основные средства 7
2.20. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 7
2.21. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 7
2.22. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 7
2.23. Порядок формирования доходов 7
2.24. Порядок формирования расходов 8
2.25. Отложенные налоги 8
2.26. События после отчетной даты 8
2.27. Информация по сегментам 9
2.28. Информация о связанных сторонах 9

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 9

3.1. Вступительные и сравнительные данные 9

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 10

4.1. Нематериальные активы 10
4.2. Основные средства 10
4.3. Отложенные налоговые активы 12
4.4. Прочие внеоборотные активы 12
4.5. Запасы 12
4.6. Дебиторская задолженность 13
4.7. Денежные средства 13
4.8. Прочие оборотные активы 14
4.9. Уставной фонд 14
4.10. Переоценка внеоборотных активов 14

4.11. Добавочный капитал (без переоценки) 14
4.12. Резервный капитал 14
4.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 14
4.14. Отложенные налоговые обязательства 15
4.15. Кредиторская задолженность 15
4.16. Целевое финансирование и финансирование из бюджета 16
4.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 16
4.18. Арендованные основные средства 16
4.19. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом 16

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 17

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 17
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 17
5.3. Прочие доходы и расходы 18
5.4. Налог на прибыль 19

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 20

6.1. Информация по прекращаемой деятельности 20
6.2. Связанные стороны 20
6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу 21
6.4. Информация по сегментам 21
6.5. События после отчетной даты 22
6.6. Налоговое законодательство 22

МКП «Петухово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МКП «Петухово» (далее предприятие) за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Муниципальное казенное предприятие «Петухово», сокращенное название МКП «Петухово», ИНН/КПП 4516010088/451601001, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Курганской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 01.11.2018 г., за основным государственным регистрационным номером 1184501005480.

Юридический и почтовый адрес:

641640, Курганская область, Петуховский район, г. Петухово, ул. К. Маркса, д. 28, офис 20

С 24.01.2021 г. 641640, Курганская область, Петуховский район, г. Петухово, ул. Строительная, д. 1А о чем сделана запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

Среднесписочная численность сотрудников Предприятия составила:

на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
37	12	1

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу предприятия является:

- производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха;

1.3. Филиалы и представительства Предприятия

Предприятие не имеет обособленных подразделений, филиалов, представительств.

1.4. Структура уставного фонда, собственник (учредитель)

Уставный фонд Предприятия не формировался. Правомочия собственника имущества и правомочия Учредителя Казённого предприятия осуществляет Администрация города Петухово.

1.5. Информация об органах управления

Руководитель Казённого предприятия является единоличным исполнительным органом Казённого предприятия. Руководитель Казённого предприятия назначается Собственником имущества Казённого предприятия. Руководитель Казённого предприятия подотчетен Собственнику имущества Казённого предприятия.

Руководство деятельностью Предприятия в 2020 г. осуществляет:

Директор Коваль Елена Владимировна.

С 23.09.2020 г. по 08.07.2021 Директор Калинин Александр Глебович, действующий на основании устава.

С 09.07.2021 г Директор Герасименко Сергей Николаевич, действующий на основании устава.

1.6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия на Предприятии не назначалась.

1.7. Информация о аудиторе

Предприятие не подлежит обязательному аудиту.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (до 01 января 2013 года – в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»), а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом директора Предприятия от 31.12.2020 г. № 2.

Учетная политика Предприятия предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% и более.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Последствия изменения учетной политики

В 2021 году МКП «Петухово» перешло с общей системе налогообложения на упрощённую систему налогообложения.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета и отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н.

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Предприятие руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

2.8. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н.

2.9. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Предприятие руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

2.10. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами, затраты на строительно-монтажные работы, приобретение оборудования, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы.

2.11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Операции по поступлению и выбытию финансовых вложений, в 2019 и 2020 годах, у Предприятия отсутствуют.

2.12. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, под которой понимается сумма фактических затрат на приобретение и доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости путем определения средней фактической себестоимости МПЗ каждой позиции (номенклатурного номера) в момент их отпуска (взвешенная оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления.

2.13. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета коммерческих и общехозяйственных расходов. Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство с учетом общепроизводственных расходов.

2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

2.15. Порядок учета добавочного капитала

На 31.12.2021 г. Предприятием не отражен добавочный капитал.

2.16. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

2.17. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н.

2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н.

2.19. Арендованные основные средства

Арендуемые Предприятием основные средства отражаются на забалансовых счетах в оценке, принятой в договоре или акте приемки-передачи.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.20. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре.

2.21. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.22. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Предприятием, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

2.23. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции и услуг.

Прочими доходами признаются:

- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Предприятию убытков;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, при этом прочие доходы отражаются за минусом налога на добавленную стоимость;

2.24. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

2.25. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В связи с переходом с 01.01.2021 года на УСН (упрощенную систему налогообложения) предприятие не применяет ПБУ 18/02.

2.26. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел

место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.27. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Предприятия является производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха, которые составляют 100,00 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

2.28. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48 н.

Информация о связанных сторонах представлена в разделе 6.2 данной пояснительной записки.

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Вступительные и сравнительные данные

В 2021 году при переходе с ОСНО (общая система налогообложения) на УСН вносились изменения в вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года.

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	Изменение капитала за 2020 г. за счет чистой прибыли (убытка).	На 31.12.2020 г.
Капитал:			
До корректировки	0	(7 612)	(7 612)
Корректировка в связи с изменением учетной политики	0	(1 903)	(1 903)
После корректировки	0	(9 515)	(9 515)
в том числе			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):			
До корректировки	0	(7 612)	(7 612)
Корректировка в связи с изменением учетной политики	0	(1 903)	(1 903)
После корректировки	0	(9 515)	(9 515)

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2021 г. на балансе организации по строке 1110 «Нематериальные активы» не числятся нематериальные активы.

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2020 и 2019 гг. представляет собой следующее:

На 31.12.2021 г. МКП «Петухово» не имеет в собственности земельных участков. Незавершенных капитальных вложений нет

Наименование показателя	На 01.01.2021, тыс. руб.			Изменения за 2021 год, тыс. руб.						На 31.12.2021, тыс. руб.		
					Выбыло			Переоценка				
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, в т.ч.	**0**	**0**	**0**	**235**	**0**	**0**	**(10)**	**0**	**(0)**	**235**	**(10)**	**225**
Машины и оборудование (кроме офисного)	0	0	0	189	0	0	0	0	(0)	189	0	189
Офисное оборудование	0	0	0	46	0	0	(10)	0	0	46	(10)	36
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(0)**	**0**	**(0)**	**0**	**(0)**	**0**

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2019 - 2021 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.		на 31.12.2020 г.		на 31.12.2019 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Машины и оборудование (кроме офисного)	120-180	линейный	-	-	-	-
Офисное оборудование	24-36	линейный	-	-	-	-

4.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы – всего, в т.ч.	**0**	**1 903**	**0**
Амортизационные отчисления	0	0	0
Оценочные обязательства и резервы	0	0	0
Убытки	0	1 903	0

При переходе на УСН 31.12.2021 г. списаны остатки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Так как переход с общей системы налогообложения на УСН автоматически приводит к прекращению применения ПБУ 18/02.

4.4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражаются вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

- строки 1110 «Нематериальные активы»;
- строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
- строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
- строки 1140 «Материальные поисковые активы»;
- строки 1150 «Основные средства»;
- строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- строки 1170 «Финансовые вложения»;
- строки 1180 «Отложенные налоговые активы».

Данные активы, могут быть отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» при условии соблюдения требований п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Предприятие не имеет внеоборотных активов.

4.5. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Предприятия отражены следующие активы:

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Запасы – всего, в т.ч.	**2 268**	**160**	**0**
Сырье, материалы и аналогичные ценности	2 268	160	0
Затраты в незавершенном производстве	0	0	0
Полуфабрикаты	0	0	0
Готовая продукция и товары для перепродажи	0	0	0

Запасы, находящиеся по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 гг. в залоге, у Предприятия отсутствуют.

4.6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Предприятия отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.	**17 454**	**8 154**	**0**
покупатели и заказчики	10 406	8 058	0
Из них бюджетные организации	411	420	0
авансы выданные	6 035	96	0
прочие дебиторы	1 013	0	0

4.7. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Предприятия представлена ниже:

Наименование	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Денежные средства – всего, в т.ч.	**795**	**9 779**	**0**
Расчетные счета	795	9 779	0
Касса	0	0	0
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**795**	**9 779**	**0**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Предприятия (строка 1250).

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование	2021 г.	2020 г.
1	2	3
Прочие поступления	**23 597**	**3 288**
Поступление НДС от покупателей	(4 219)	3 633
НДС возмещенный по поставщикам	0	(345)
Прочие поступления (финансирование из бюджета)	27 816	0
Прочие платежи	**(1 044)**	**(57)**
Выплаты подотчетных сумм	(165)	(5)
Возврат покупателям	(163)	(13)
Прочие	(716)	(39)

4.8. Прочие оборотные активы

Информация о составе прочих оборотных активов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы», представлена ниже:

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы – всего, в т.ч.	**80**	**96**	**0**
Расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	79	94	0
Денежные документы	1	2	0

4.9. Уставный фонд

Уставный фонд МКП «Петухово» не формировался.

4.10. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2019, 2020 и 2021 гг. Предприятием не проводилась.

4.11. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал за 2019, 2020 и 2021 гг.. не формировался.

4.12. Резервный капитал

Предприятием не создан резервный фонд.

4.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Нераспределенная прибыль (убыток) – всего, в т.ч.	**5 147**	**(9 515)**	**0**
Нераспределенная прибыль прошлых лет	(9515)	0	0
Непокрытый убыток прошлых лет	0	0	0)
Пересчет ОНА и ОНО	0	0	0

Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	14 662	(7612)	0
Фонд накопления	0	0	0
Изменение в учетной политике в связи с изменением системы налогообложения	0	(1 903)	0

4.14. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства не формировались.

4.15. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Предприятия.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	**15 674**	**27 703**	**0**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 217	22 476	0
Авансы полученные	67	0	0
Расчеты по налогам и сборам	802	4 358	0
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	890	332	0
Задолженность перед персоналом организации	686	533	0
Прочая кредиторская задолженность	12	4	0

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	на 31.12.2021 г.		на 31.12.2020 г.		на 31.12.2019 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
Расчеты по НДС	0	0	0	4 219	0	0
Налог при упрощенной системе налогообложения	0	626	0	0	0	0
Расчеты по налогу на имущество	0	0	0	0	0	0
Расчеты по НДФЛ	0	176	0	139	0	0
Расчеты по транспортному налогу	0	0	0	0	0	0
Расчеты по земельному налогу	0	0	0	0	0	0
Расчеты по социальному страхованию	0	890	0	332	0	0
Итого:	**0**	**1 692**	**0**	**4 690**	**0**	**0**

На 31.12.2021 г. имеется просроченная кредиторская задолженность:

Наименование	на 31.12.2021 г.	Доля в просроченной задолженности%
1	2	3
Просроченная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	**9 409**	**100**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 409	100,00
Авансы полученные	0	0
Расчеты по налогам и сборам	0	0
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0	0
Прочая кредиторская задолженность	0	0

4.16. Целевое финансирование и финансирование из бюджета

Целевое финансировании в период 2019-2021 г.г. не осуществлялось.

В 2021 году поступило финансирование от учредителя по соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета города Петухово в сумме 27 816 080 руб. 00 копеек.

Данные денежные средства были направлены на следующие производственные потребности предприятия:

- за уголь перед ООО «УралТэк» в сумме 11 316 080,00 руб.

- за аренду оборудования ООО «Техкомплект» в сумме 4 500 000 руб.

- за уголь перед ООО «Регион-СК» в сумме 3 900 000,00 руб.

- за уголь перед ООО «Сибугольхолдинг» в сумме 8 100 000,00 руб.

4.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочных обязательствах по состоянию на 31.12.2021 г. не создавались.

4.18. Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Арендованные основные средства – всего, в т.ч.	**29 587**	**54 006**	**0**
Земельные участки	1 100	1 100	0
Транспортные средства	285		
Здания, сооружения и котельное оборудование	28 202	52 906	

4.19. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Структура и остаток товарно-материальных ценностей, учитываемых за балансом, по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	0	0	0

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	2	3	4
Материально-производственные запасы, принятые в переработку	0	0	0
Материально-производственные запасы в эксплуатации	594	197	0
Итого:	**594**	**197**	**0**

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Выручка от продаж – всего, в т.ч.	**86 185**	**25 158**
Продукция собственного производства	0	0
Покупные товары	0	0
Оказание услуг	86 185	25 158

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Себестоимость продаж – всего, в т.ч.	**(94 434)**	**(33 322)**
Продукция собственного производства	0	0
Покупные товары	0	0
Оказание услуг	(94 434)	(33 322)

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Коммерческие расходы – всего, в т.ч.	**0**	**0**
Материальные затраты	0	0
Расходы, связанные с отгрузкой продукции	0	0

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Затраты на оплату труда, в т.ч. отчисления на социальные нужды	0	0
Прочие затраты	0	0

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Управленческие расходы – всего, в т.ч.	**(3 609)**	**(1 025)**
Амортизация	(10)	0
Материальные затраты	(187)	(69)
Затраты на оплату труда	(2 301)	(697)
Налоги	(689)	(178)
Программное обеспечение	(112)	(69)
Аренда помещения	(150)	0
Обучение персонала	(8)	0
Почтовые расходы, услуги связи	(141)	0
Прочие затраты	(11)	(12)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
По элементам затрат – всего, в т.ч.	**(98 043)**	**(34 347)**
материальные затраты	(54 996)	(18 916)
затраты на оплату труда, в т.ч. отчисления на социальные нужды	(14 240)	(4 007)
амортизация	(10)	0
электроэнергия	(10 276)	(3 370)
аренда оборудования	(10 375)	(4 382)
затраты на работы и услуги оказанные сторонними организациями	(8 015)	(3 596)
прочие затраты	(131)	(76)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(98 043)**	**(34 347)**

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 и 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Прочие доходы – всего, в т.ч.	**29 709**	**0**
Финансирование из бюджета (субсидии)	27 816	0
доходы прошлых лет	1 825	0
иные прочие доходы	68	0
Прочие расходы – всего, в т.ч.	**(1 573)**	**(326)**
услуги банков, почты	(1 373)	(326)
прочие расходы	(200)	0

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на УСН для целей налогообложения (текущего налога– строка 2410 Отчета о финансовых результатах) в 2021 году составила 1 616 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль за 2020 г.:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	0	1 903
Постоянное налоговое обязательство	0	0
Постоянное налоговый актив	0	0
Отложенный налоговый актив (ОНА)	0	1 903
Убытки	0	1 903
Отложенное налоговое обязательство (ОНО	0	0
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0	0

Расчет налога на УСН за 2021 г.

1. Налоговая база (стр.1.1 - стр.1.2 - стр.1.3)	16 162 070
1.1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	104 760 150
1.2. Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	88 598 080
1.3. Убытки прошлых периодов, перенесенные на текущий период	
2. Налоговая ставка (п.4 ст.1 закона Курганской области №502 от 24.11.2009 г. в ред. Закона Курганской области от 28.10.2020 № 89)	10%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	1 616 207
4. Сумма минимального налога за налоговый период (стр.1.1 * 1 / 100)	1 047 602
6. Сумма к уплате	**1 616 207**

Постоянные и временные разницы, возникшие и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль 2020г., составили:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Постоянные разницы – всего, в т.ч.	**0**	**0**
Амортизационные отчисления	0	0
Убытки прошлых лет	0	0
Прибыль прошлых лет	0	0
Временные (вычитаемые) разницы – всего, в т.ч.	**0**	**1 903**
Амортизационные отчисления	0	0
Убытки	0	1 903
Оценочные обязательства и резервы	0	0
Временные (налогооблагаемые) разницы – всего, в т.ч.	**0**	**0**
Амортизационная премия, амортизационные отчисления	0	0
Косвенные расходы	0	0

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году прекращения основного вида деятельности не было.

6.2. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2020-2021 г.г. и информация о них приведены в таблице:

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2020 г.	за 2019 г.	
1	2	3	4
Преобладающие (участвующие) хозяйственные предприятия			
Администрация города Петухово	В	В	Изменений не было
Администрация Петуховского района	В	В	Изменений не было

**. А – организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Предприятием*

В – организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Предприятие

С – организация (физическое лицо) и Предприятие контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2020-2021 г. представляют собой следующее:

Преобладающие (участвующие) хозяйственные предприятия	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.2020 г.	Признание дохода	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Остаток по расчетам на 31.12.2021 г.		Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев	
Администрация города Петухово	Продажа товаров, услуг	0	469	469	0	0	безналичная
Администрация города Петухово	субсидии	0	27 816	27 816	0	0	безналичная
Администрация Петуховского района	Продажа товаров, услуг	0	1 205	1 205	0	0	безналичная

Операции со связанными сторонами по продаже услуг проводились на обычных коммерческих условиях.

Вся задолженность подлежит оплате денежными средствами.

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Предприятия, представляет собой следующее*:

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	1 144	304
Итого	**1 144**	**304**

** В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.*

6.4. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам предусмотрено положениями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основным видом хозяйственной деятельности Предприятия является производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха;

Предприятие осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

В связи с вышеизложенным и на основании пп.10 – 14 ПБУ 12/2010, Предприятие не раскрывает информацию по сегментам.

6.5. События после отчетной даты

Существенных событий, способных оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, в период с даты окончания отчетного периода и до даты подписания бухгалтерской отчетности, у Предприятия не было.

6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«14» марта 2022 г.

Директор С.Н. Герасименко

Главный бухгалтер Е. С. Чернакова

М.П.