

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
(текстовая часть)
Муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет»
за 2021 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	4
2. Учетная политика и её изменения.....	5-26
2.1. Основы составления.....	5-6
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	6-9
2.3. Нематериальные активы.....	9
2.4. Поисковые затраты.....	9
2.5. НИОКР.....	9
2.6. Финансовые вложения.....	9
2.7. Незавершенное строительство.....	9
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	9-11
2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ.....	11
2.10. Незавершенное производство.....	11
2.11. Признание дохода.....	12
2.12. Порядок признания расходов.....	13-21
2.13. Порядок определения величины оценочных резервов.....	22
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов.....	22-23
2.15. Перечень сегментов.....	23
2.16. Применение ПБУ 18/02.....	23
2.17. Учет специальных фондов.....	24
2.18. Связанные стороны.....	24
2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	24
2.20. Иные способы учетной политики.....	24
2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:....	25-26
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	26-50
3.1. Оценка структуры баланса.....	26-27
3.2. Нематериальные активы.....	27
3.3. Основные средства.....	27-28
3.4. Незавершенные капитальные вложения.....	28
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	28
3.6. Финансовые вложения.....	28
3.7. Запасы.....	29
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков.....	29-30
3.9. Прочие оборотные активы.....	30
3.10. Кредиты и займы.....	30
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность.....	30
3.12. Доходы будущих периодов.....	30

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	30-31
3.14. Прочие доходы и расходы.....	31-32
3.15. Прибыль.....	32
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.....	32
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	33
3.18. Информация о связанных сторонах.....	33
3.19. Изменение оценочных значений.....	33-34
3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.....	34-38
3.21. Совместная деятельность.....	38
3.22. Государственная помощь.....	39
3.23. Информация по отчетным сегментам.....	39
3.24. Информация о прекращаемой деятельности.....	39
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.....	39
3.26. Движение денежных средств.....	40-41
3.27. Долевое строительство.....	41
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках.....	41
3.29. Чрезвычайные факты.....	41
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	41
3.31. Допущение непрерывности деятельности.....	42
3.32. События после отчетной даты.....	42-48
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	48-50
3.34. Информация об экологической деятельности организации.....	50

1. Общие сведения об организации

1.1 Муниципальное казенное предприятие «Ростгорсвет» учреждено 22 марта 2006 года, путем реорганизации в форме преобразования.

1.2.Предприятие создано в целях удовлетворения потребностей муниципального образования г.Ростова-на-Дону в результатах деятельности предприятия.

1.3.Его учредителем является Департамент имущественно — земельных отношений г.Ростова-на-Дону.

1.4.Исполнительным органом Предприятия является директор.

1.5.Уставный фонд на Предприятии в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ не формируется.

1.6.Организация зарегистрирована по адресу: 344000, Россия, г.Ростов-на-Дону, ул.Пушкинская,54.

1.7.Фактический адрес Предприятия : 344000, г.Ростов-на-Дону, ул.Пушкинская,54.

1.8.Данные о государственной регистрации Муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» ОГРН-1066164020405 Свидетельство серии 61 № 005191017 выданное Инспекцией ФНС России по Ленинскому району г.Ростова-на-Дону, 22 марта 2006 года.

1.9.Основным видом деятельности Предприятия в 2021 году является «Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям».

1.10. Доля в выручке предприятия за 2021 год составила:

- основной вид деятельности — 57 %;
- прочая деятельность — 43%.

1.11 Предприятие не имеет филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ.

1.12 Средняя численность за 2021 год составила 190 человек.

1.13 Бухгалтерская отчетность Предприятие подлежит обязательной аудиторской проверке имущества в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в случаях, определенных собственником имущества. Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 15.10.2014 № 1210 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита муниципальными предприятиями города Ростова-на-Дону» определено, что отчетность муниципального унитарного (казенного) предприятия города Ростова-на-Дону за отчетный финансовый год подлежит обязательной аудиторской проверке независимым аудитором.

1.14. Органы управления в 2021 году: Директор Мелькумов А.А.

1.15. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Дорофеевой Е.Е.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об утверждении Положения об учетной политике МКП «Ростгорсвет» для целей бухгалтерского учета на 2016 год и период до 2022 год» № 185-П от

31.12.2015г. (с изменениями № 1/Б от 11.01.2016г., №204-П от 30.12.2016г., № 264 от 29.12.2017г., № 267-П от 29.12.2018г., 344-П от 31.12.2019г.).

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В течении отчетного года учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в уставной деятельности предприятия, для управленческих нужд. При этом одновременно должны соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е.свыше 12 месяцев, стоимость объекта превышает 40 000 руб.;

- предприятие не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

Не существенные активы стоимость, которых менее установленного лимита, активом не признаются, а затраты, формирующие их стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Срок полезного использования основных средств, кроме объектов используемых в деятельности по передаче электрической энергии устанавливается:

- определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя отдельным приказом на дату ввода в эксплуатацию данного объекта основных средств, с учетом Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1, Обновленная Классификация автоматически применяться при введении в эксплуатацию ОС и требований п. 20 ПБУ 6/01.

- для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования определяется комиссией самостоятельно и утверждается приказом руководителя в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

- срок полезного использования в отношении объектов основных, бывших в употреблении и полученных в оперативное управление от собственника имущества или в порядке правопреемства при реорганизации, а так же любом другом поступлении, норма амортизации устанавливается приказом директора, норма амортизации по таким объектам ОС определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Срок полезного в отношении объектов основных средств, используемых в деятельности по передаче электрической энергии устанавливается:

- для новых объектов и для объектов основных средств, бывших в употреблении и полученных в оперативное управление от собственника имущества или в порядке правопреемства при реорганизации, а так же любом другом поступлении и отнесение этих объектов к соответствующей амортизационной группе определяется в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных

средств, включаемых в амортизационные группы и устанавливается приказом директора предприятия.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается в случаях осуществления работ (затрат) на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и частичную ликвидацию, при этом классифицируются произведенные затраты на основании письменного заключения службы главного инженера. Если в результате таких работ (затрат) имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается.

Амортизация по основным средствам законсервированным на срок более трех месяцев, приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала консервации и возобновляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем снятия с консервации.

Начисление амортизации по основным средствам, переданным на модернизацию, на срок свыше 12 месяце приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было передано на модернизацию, а возобновляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором модернизация закончена.

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, учитывались как капитальные вложения с отражением на счете 08.

Имущество переданное в аренду учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Учет основных средств полученных в оперативное управление от собственника имущества отражается по кредиту счета 83.09 «Добавочный капитал».

Инвентаризация основных средств, проводится 1 раз в 3 года.

Переоценка основных средств на предприятии не производится.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы у предприятия отсутствуют.

2.4. Поисковые затраты

Предприятие не является пользователем недр.

2.5. НИОКР

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы предприятием не осуществляются.

2.6. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений предприятием не осуществляются.

2.7. Незавершенное строительство

Инвестиционным активом является объект строительства.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Затраты на приобретение запасов (материалов), включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов (материалов) с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета запасов (материалов) является номенклатурный номер.

При отпуске запасов (материалов) в производство и ином выбытии их оценка производится предприятием по себестоимости первых по времени приобретения запасов (материалов) (способом ФИФО).

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Исходя из принципа рациональности предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Изготовленная собственными силами продукция направляется на производственные нужды предприятия и используется в качестве материалов при осуществлении уставной деятельности, учитывается по дебету счета 10 "Материалы".

Запасы (материалы), предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы"

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

Приобретенные канцтовары, бланки, брошюры и другие издания, аптечки и медикаменты сразу передаются в подразделения для эксплуатации, а их стоимость списывается при передаче в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 1.1 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов по нормам установленным приказом по предприятию.

Стоимость спецодежды и спецоснастки, срок эксплуатации которой установлен коллективным договором в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи спецодежды не превышает 12 месяцев, единовременно списывать на счета затрат в момент передачи в эксплуатацию.

На момент перехода на ФСБУ 5/2019 стоимость спецодежды и спецоснастки выданной сотрудникам до 01.01.2021 года, срок эксплуатации которой установлен коллективным договором в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи спецодежды свыше 12 месяцев погашается в течение срока полезного использования линейным способом.

Стоимость спецодежды и спецоснастки, которые отвечают условиям признания в качестве основных средств, но не проходят по лимиту стоимости в 40 000 рублей отнесется сразу в расходы текущего периода.

Используется забалансовый учет специальной оснастки.

Инвентаризация МПЗ проводится 1 раз в год.

2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ

По результатам проверки запасов на обесценение резерв не создавался так как отсутствуют МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость аналогичных МПЗ не снизилась.

2.10. Незавершенное производство

Расходы, собранные в течение отчетного периода в полном объеме включаются в себестоимость того календарного периода к которому они относятся, независимо от времени их возникновения без распределения на остатки незавершенного производства.

2.11. Признание дохода

Выручка от продажи товаров, готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг, в том числе по договорам с длительным циклом производства признается в бухгалтерском учете по методу начисления, по мере завершения работ, подписания актов выполненных работ, услуг и предъявления покупателям расчетных документов. Отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом предприятия от обычных видов деятельности признавать доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль по обычным видам деятельности определяется как разница между выручкой от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с продажей товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Отдельно в аналитике, без использования субсчетов учитываются доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы по следующим видам деятельности:

- обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения;
- передача электроэнергии;
- технологическое присоединение;
- прочая коммерческая деятельность.

Доходы по предоставлению за плату во временное владение и пользование активов предприятия, признавать прочими доходами.

Доходы от оказания услуг по предоставлению спецтехники признаются прочими доходами.

Доходы в объеме без договорного потребления энергии признаются прочими доходами.

2.12. Порядок признания расходов.

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» в аналитическом учете, без использования субсчетов отдельно по следующим видам деятельности:

- обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения;
- передача электроэнергии;
- передача электроэнергии;
- технологическое присоединение;
- прочая коммерческая деятельность,

К расходам, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг относятся:

- расходы связанные с осуществлением деятельности по обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения отражать в номенклатурной группе «Обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения»;
- расходы связанные с осуществлением деятельности по передача электроэнергии отражать в номенклатурной группе «Услуги по передаче электроэнергии»;
- расходы связанные с осуществлением деятельности по технологическому присоединению отражать в номенклатурной группе «Технологическое присоединение»;
- расходы связанные с осуществлением прочей коммерческой деятельности отражать в номенклатурной группе «Прочая коммерческая деятельность».
- к расходам осуществленным по деятельности «Обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения» относятся расходы, непосредственно связанные с осуществлением данного направления деятельности в том числе: по запасам используемым в производстве работ по ремонту, содержанию, эксплуатации объектов наружного освещения; по выполненным работам (оказанным услугам) связанным с осуществлением данного направления деятельности; электроэнергия потребленная на уличное (наружное освещение),

иллюминационные элементы, расположенные в границах улиц, на территории парков и скверов, фасадную подсветку зданий и сооружений центральных улиц города; услуги по передаче электроэнергии на уличное (наружное) освещение, амортизационным отчислениям по линиям электропередач, сооружениям наружного освещения, праздничной (декоративной подсветки) и иному имуществу используемому в данном направлении деятельности; расходы по оплате труда персонала, отчислениям во внебюджетные фонды, резерву на отпуск и иным начислениям в пользу работника относящемуся к данному направлению деятельности; плата за негативное воздействие на окружающую среду в пределах нормы и сопутствующие расходы; расходы по утилизации ртути содержащих отходов производства; отходов от ухода за зелеными насаждениями (от обрезке деревьев в охранной зоне сетей наружного освещения); расходы по привлечению спецтехники и транспортных средств со стороны; расходы по обучению, переподготовке, медицинскому осмотру персонала и иные расходы связанные с содержанием персонала отнесенному к данному направлению деятельности; расходы по содержанию и ремонту автотранспорта и спецтехники закрепленного за данным направлением деятельности; расходы по списанию ГСМ при использовании автотранспорта, спецтехники и оборудования по данному направлению деятельности; транспортный налог по транспорту используемому в данном направлении деятельности; земельный налог и иные расходы по земельным участкам находящимся под имуществом используемым в данном направлении деятельности; налог на имущество по объектам основных средств, (кроме объектов относящихся к деятельности по передаче электроэнергии); расходы по аренде имущества используемому в данном направлении деятельности; расходы на услуги связи используемой в данном направлении деятельности (для управления наружным освещением), коммунальные расходы и иные расходы связанные с ремонтом, содержанием, эксплуатации объектов относящихся к данному виду деятельности, иные расходы, относящиеся к данному направлению деятельности.

- к расходам осуществленным по деятельности «Передача электроэнергии» относятся расходы, непосредственно связанные с осуществлением данного направления деятельности, в том числе: по запасам используемым в производстве работ по ремонту, содержанию, эксплуатации объектов относящихся к передаче электроэнергии; расходы по выполненным работ (оказанным услугам) связанным с осуществлением деятельности по передаче электроэнергии; амортизации начисленной по объектам используемым при передаче электроэнергии; расходы по оплате труда персонала, отчислениям во внебюджетные фонды, резерву на отпуск и иным начислениям в пользу работника относящемуся к данному направлению деятельности ; аренде имущества, используемого в передаче электроэнергии ; расходы по электрической энергии в целях компенсации потерь; расходы по обучению, переподготовке, медицинскому осмотру персонала и иные расходы связанные с содержанием персонала отнесенному к данному направлению деятельности; расходы по содержанию и ремонту автотранспорта и спецтехники закрепленного за данным направлением деятельности; расходы по списанию ГСМ при использовании автотранспорта, спецтехники и оборудования по данному направлению деятельности; транспортный налог по транспорту используемому в данном направлении деятельности; земельный налог по земельным участкам находящимся под имуществом используемым в данном направлении деятельности; налог на имущество по объектам относящимся к передаче электроэнергии; расходы по аренде имущества используемому в данном направлении деятельности; коммунальные расходы и иные расходы связанные с ремонтом, содержанием, эксплуатации объектов относящихся к деятельности по передаче электроэнергии, иные расходы, относящиеся к данному направлению деятельности.

- к расходам осуществленным по деятельности «Технологическое присоединение» относятся расходы, непосредственно связанные с осуществлением данного направления деятельности в том числе: по приобретенным запасам используемым при осуществлении техприсоединения;

выполнением работ (оказанием услуг) связанным с техприсоединением; расходы по оплате труда персонала, отчислениям во внебюджетные фонды, резерву на отпуск и иным начислениям в пользу работника относящемуся к данному направлению деятельности ; расходы по обучению, переподготовке, медицинскому осмотру персонала и иные расходы связанные с содержанием персонала отнесенному к данному направлению деятельности; расходы по оплате ССО; расходы по списанию ГСМ при использовании автотранспорта, спецтехники и оборудования по данному направлению деятельности; расходы по содержанию и ремонту автотранспорта и спецтехники закрепленного за данным направлением деятельности; транспортный налог по транспорту используемому в данном направлении деятельности; иные расходы, относящиеся к данному направлению деятельности.

- к расходам осуществленным по прочей коммерческой деятельности относятся расходы, непосредственно связанные с осуществлением данного направления деятельности в том числе: по приобретенным запасам используемым в производстве работ (услуг) по договорам подряда; субподрядным выполненным работ (оказанным услугам) по договорам подряда; выполненным работам (оказанным услугам) связанным с осуществлением коммерческой деятельности; расходы по оплате труда персонала, отчислениям во внебюджетные фонды, резерву на отпуск и иным начислениям в пользу работника относящемуся к данному направлению деятельности; расходы по обучению, переподготовке, медицинскому осмотру персонала и иные расходы связанные с содержанием персонала отнесенному к данному направлению деятельности; расходы на оплату электрической энергии используемой по договорам заключенным с юридическими и физическими лицами на подачу электроэнергии и услуги по ее передаче; расходы по договорам спещаренды; расходы по содержанию и ремонту автотранспорта и спецтехники закрепленного за данным направлением деятельности; расходы по списанию ГСМ при использовании автотранспорта, спецтехники и оборудования по данному направлению деятельности;

транспортный налог по транспорту используемому в данном направлении деятельности; расходы связанные с участием в СРО; иные расходы, относящиеся к данному направлению деятельности.

Налог на имущество учитывать на счете 20 «Основное производство».

Расходы на ремонт, обслуживание, содержание и использование транспортных средств и спецтехники распределяются по счетам затрат и по направлениям деятельности в соответствии с приказом МКП «Ростгорсвет» о закреплении транспортных средств и спецтехники по направлениям деятельности.

Расходы по списанию топлива (ГСМ) распределяются по счетам затрат и направлениям деятельности по фактическому использованию транспортных средств в соответствии с отметкой в путевых листах.

Расходы по оплате труда персонала, отчислениям во внебюджетные фонды, резерву на отпуск и иным начислениям в пользу работника распределяются по счетам затрат и направлениям деятельности в соответствии с приказом по предприятию об утверждении перечня профессий и должностей по видам деятельности.

Расходы связанные с обучением, переподготовкой, медицинским осмотром персонала, командировочные расходы и иные расходы связанные с содержанием персонала распределяются по счетам затрат и направлению деятельности в соответствии с приказом по предприятию об утверждении перечня профессий и должностей по видам деятельности.

Транспортный налог распределяется по счетам затрат и направлениям деятельности в соответствии с приказом МКП «Ростгорсвет» о закреплении транспортных средств и спецтехники по направлениям деятельности.

Расходы по использованию и содержанию земельных участков, расположенных под административными и производственными нежилыми помещениями распределяются по счетам затрат и направлениям деятельности в соответствии с приказом по предприятию о закреплении нежилых помещений по направлениям деятельности.

Коммунальные расходы и иные расходы связанные с ремонтом, содержанием, эксплуатацией нежилых помещений распределяются по счетам затрат и направлениям деятельности в соответствии с приказом по предприятию о закреплении нежилых помещений по направлениям деятельности.

Компенсация за использование личного транспорта в служебных целях, распределяются по счетам затрат и направлению деятельности в соответствии с приказом по предприятию о выплате денежной компенсации работникам за использование личного транспорта.

Компенсация за молоко распределяются по счетам затрат и направлению деятельности в соответствии с приказом по предприятию об утверждении перечня профессий и должностей по видам деятельности.

Расходы по корпоративной мобильной связи, распределяются по счетам затрат и направлению деятельности в соответствии с приказом по предприятию об утверждении перечня профессий и должностей по видам деятельности.

Расходы на изготовление продукции собственными силами, используемую на собственные нужды в качестве материалов учитываются на сч. 23 «Вспомогательное производство».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за арендуемое имущество общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных, подписка на периодическую печать и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их эксплуатацию, содержание и ремонт;

- расходы по городской и межгородской связи, интернет связи общего пользования, предоставление места в кабельной канализации, эксплуатационно-техническому обслуживанию кабельной связи;
- офисная, бытовая мебель и техника;
- офисные, бытовые осветительные приборы;
- канцелярские товары, бланки;
- бытовые приборы, оборудование;
- материальные средства, связанные с пожарной безопасностью;
- средства гигиены;
- хозяйственный и уборочный инвентарь и материалы, предназначенные для использования в офисных и бытовых помещениях;
- бытовые инструменты, принадлежности;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж с ручным распределением по видам деятельности пропорционально прямым затратам.(относятся в дебет счета 90.08).

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- амортизация основных средств, используемых в общепроизводственных целях ;
- расходы по ремонту, содержанию и эксплуатации машин, оборудования, иного имущества, используемых в общепроизводственных целях ;
- арендная плата за арендуемое имущество, используемое в общепроизводственных целях ; ;
- расходы на эксплуатацию, содержание и ремонт помещений, используемых в общепроизводственных целях;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;

- расходы по потребленной электрической энергии услуги по передаче электроэнергии согласно прибора учета, расположенного по адресу пер.Кущевский 36а в трансформаторной подстанции инвентарный номер 2414;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.
- Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы" на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж с распределением по видам деятельности пропорционально прямым затратам (относятся в дебет 20 счета).

К прочим расходам относятся расходы:

от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; отчисления в резервы по сомнительным долгам; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; от реализации имущественных прав, учитывать по направлениям видов деятельности в соответствии с договорами, заключенными по направлениям деятельности.

Единовременные премии и другие выплаты (к праздничным датам, в связи с юбилеем, за достигнутые успехи в подготовке и проведении мероприятий по предупреждению ЧС, за долголетний труд и аналогичные), материальная помощь и другие социальные выплаты определенные коллективным договором, учитывать в составе прочих расходов на счете 91.02 «Прочие расходы» и учитывать по направлениям видов деятельности в соответствии с приказом директора по предприятию об утверждении перечня профессий и должностей по видам деятельности.

Прочие расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции, учитывать по направлениям вида деятельности в зависимости от того в каком направлении вида деятельности использовалось имущество.

Расходы по возмещению причиненных предприятием убытков учитывать по направлениям вида деятельности в зависимости от того при осуществлении какого вида деятельности причинены убытки.

Прочие общехозяйственные расходы такие как: отчисления ППО предприятия на культмассовые мероприятия; перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий; штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль); проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.); расходы по возмещению причиненных предприятием убытков (неосновательное обогащение, проценты за пользование чужими денежными средствами, судебные расходы) от осуществления общехозяйственной деятельности и использования имущества в общехозяйственной деятельности; иные прочие расходы, одновременно относящиеся к разным видам деятельности учитывать в течение месяца в номенклатурной группе «Общие прочие расходы» и на последнее число месяца распределять по видам деятельности пропорционально расходам на оплату труда производственного персонала за предшествующий год.

На сч. 91.02 «Прочие расходы» отражаются иные расходы, не учитываемые в целях налогообложения налога на прибыль в соответствии с ст. 270 НК РФ и учитываются по тому виду деятельности, при осуществлении которого они произошли.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

В бухгалтерском учете создается резерв на предстоящую оплату отпусков, который учитывается на счете 96. Резерв создается ежемесячно, путем умножения суммы заработной платы (с учетом страховых взносов, начисленных на заработную плату), начисленной работникам в текущем месяце на норматив отчислений, рассчитанный путем деления суммы расходов на оплату отпусков и выплату компенсации за неиспользованный отпуск (без учета страховых взносов) работников за предшествующий год на сумму расходов на оплату труда (без учета страховых взносов) работников за предшествующий год.

На конец отчетного года производится корректировка резерва, величина неиспользованного резерва переносится на следующий отчетный период. Если сумма оставшегося на конец отчетного периода резерва меньше величины отпускных с не до использованных отпусков и страховых взносов, то 31 декабря доначисляется недостающая сумма. Если сумма оставшегося на конец отчетного периода резерва больше величины отпускных с не до использованных отпусков и страховых взносов, то 31 декабря сторнируется сумма начисленного резерва. На конец отчетного периода величина оценочных обязательств соответствует количеству дней неиспользованного отпуска, остаток резерва переносится на следующий отчетный период.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной исходя из следующих критериев:

- нарушение сроков оплаты;
- отсутствие гарантий по оплате;
- значительные финансовые затруднения известные из СМИ или других источников;
- наличие документа органа исполнительной или судебной власти, незаконченных судебных разбирательств в отношении должника;
- с отнесением сумм резервов на финансовые результаты предприятия.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному по результатам проведенной инвентаризации, на основании экспертной оценки. Коэффициентом экспертной оценки является: 0-задолженность не является сомнительной; 1- задолженность сомнительная, с высокой степенью не погашения.

Отчисления в резерв производятся ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала, исходя, из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008. В конце отчетного года производится только корректировка сформированного резерва.

Резерв по сомнительным долгам учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.15. Перечень сегментов

Предприятие, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг,

не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.16.Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по мере их появления, непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно по видам активов и обязательств.

С 2020 года предприятие перешло на балансовый метод расчета налога на прибыль.

2.17. Учет специальных фондов

В соответствии с п.5 ст.12 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» в казенном предприятии уставный фонд не формируется.

Специальные фонды в отчетном периоде предприятием не формировались, показатели стр. 1360 Бухгалтерского баланса отсутствуют.

2.18. Связанные стороны

Установлен перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности:

- единоличный, исполнительный орган предприятия является директор предприятия;
- учредителем предприятия является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону», функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону и Департамент жилищно - коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону.

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считается ошибка, которая:

в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 5 %.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после составления бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде методом красное сторно.

2.20. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

В бухгалтерском балансе полученные авансы отражаются за минусом НДС, начисленного с полученных предварительных оплат.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Отчет о финансовых результатах

Отражение в отчетности прочих доходов и расходов: развернуто.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности отражены отдельно по каждому виду деятельности по дополнительным строкам.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 "Прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 "Прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Подходы, применения предприятием для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений от других финансовых вложений: свернутое представление денежных потоков.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Структура баланса.

На 31.12.2021 валюта баланса Муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» составляет 1 131 457 тыс. руб.

Структура активов на 31.12.2021 представляет следующее:

Внеоборотные активы – 1 024 125 тыс. руб. или 91%;

Оборотные активы - 107 332 тыс.руб. или 9%

Структура пассива на 31.12.2021г. представляет следующее:

Капитал и резервы- 1 068 542 тыс.руб. или 94%,

Долгосрочные обязательства- 1 477 тыс.руб. или 0%;

Краткосрочные обязательства- 61 438 тыс.руб. или 6%.

Изменение добавочного капитала в отчетном периоде произошло на сумму 135 100 тыс.руб., в том числе добавочный капитал увеличен за счет получения Предприятием в оперативное управление от собственника имущества (ДИЗО города Ростова-на-Дону) имущества на сумму 135 100 тыс.руб.

Изменение не покрытого убытка произошло на сумму 4 510 тыс.руб., в том числе увеличен за счет полученного убытка по итогам отчетного периода на сумму 4 510 тыс.руб.

3.2. Нематериальные активы.

Нематериальные активы у предприятия отсутствуют.

3.3. Основные средства.

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.

В течение отчетного периода произведено увеличение стоимости основных средств на сумму 198 136 тыс.руб. в том числе за счет получения Предприятием в оперативное управление от собственника имущества (ДИЗО города Ростова-на-Дону) имущества на сумму 135 100 тыс.руб., за счет реконструкции и модернизации основных средств на сумму 10 191 тыс.руб., приобретения имущества за счет собственных средств на сумму 311 тыс.руб., строительство основных средств смешанным способом 50 982 тыс.руб., получения имущества по договору лизинга на сумму 1 552 тыс.руб.

На начало и конец отчетного периода у предприятия отсутствуют основные средства переданные в аренду, в течении отчетного периода основные средства в аренду не передавались.

На начало и конец отчетного периода на консервации находится объект «Внешнее энергоснабжение тяговой подстанции №25 от РП-54 "Театральный спуск до тяговой подстанции №25 по адресу: г.Ростов-на-Дону, ул.Нижегородская 22а"

остаточной стоимостью 2 483 тыс.руб. Все остальные основные средства используются предприятием в хозяйственной деятельности.

На начало отчетного периода у предприятия в аренде находились основные средства стоимостью 108 007 тыс.руб., в том числе транспортные средства по договорам лизинга стоимостью 5 084 тыс.руб. В течение отчетного периода предприятием не арендовались новые объекты основных средств, переданы арендодателю арендованные основные средства стоимостью 17 777 тыс.руб. На конец отчетного периода у предприятия в аренде находятся основные средства стоимостью 90 230 тыс.руб., в том числе транспортные средства по договорам лизинга стоимостью 5 084 тыс.руб.

В отчетном периоде произошло выбытие основных средств стоимостью 59 тыс.руб., списанных по решению собственника имущества основных средств.

Выбытие накопленной амортизации в течение отчетного периода осуществлено в сумме 21 тыс.руб. по списанным на основании решения собственника имущества основных средств.

Данные о движении в течение года стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1.

3.4. Незавершенные капитальные вложения.

По состоянию на отчетную дату незавершенные капитальные вложения составляют 191 тыс. руб., в том числе незаконченный строительством объект на сумму 27 тыс. руб. «Электроснабжение ВРУ -0,4кВ 4-х павильонов по адр: ул.Туполева 9А» по сроку сдачи в эксплуатацию 30.04.2022 и оборудование подлежащее установке на сумму 164 тыс.руб.

Изменения капитальных вложений за отчетный период приведены в таблице 2.2.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности .

На начало и конец отчетного периода у предприятия не находились переданные в аренду основные средства.

3.6. Финансовые вложения.

Финансовые вложения в отчетном периоде не производились.

3.7. Запасы.

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице 4 пояснений.

Материально-производственными запасами являются запасы для использования в хозяйственной деятельности предприятия.

Запасы для перепродажи отсутствуют.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в таблице 5.1

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Данные резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Величина резерва по сомнительным долгам на начало 2021года	Начислен резерв	Восстановлен резерв в части оплаты дебитора	Списана в просроченная дебиторская задолженность за счет резерва	Величина резерва по сомнительным долгам на конец 2021года
Всего	5 096	1 336	(133)	(70)	6 229
В том числе: расчеты с покупателями и заказчиками стр.5511 таблицы 5.1	534	1 222	(133)	(70)	1 553
Авансы выданные стр.5512	4 500	99	0	0	4 599

таблицы 5.1					
Прочая стр.5513 таблицы 5.1	62	15	0	0	77

3.9. Прочие оборотные активы.

По строке «Прочие оборотные активы» составляют 642 тыс.руб., в том числе:

1.Расходы будущих периодов в сумме 637 тыс.руб.: 652

-право на использование программных продуктов, ЭЦП —101 тыс.руб.;

-ОСАГО- 275 тыс.руб.;

-добровольное страхование транспортных средств — 142 тыс.руб.;

-страхование опасных производственных объектов — 14 тыс.руб.;

-страхование гражданской ответственности при выполнении работ — 3 тыс.руб.;

- подписка на периодические издания — 69 тыс.руб.;

-информационно-консультационные услуги — 32 тыс.руб.;

-хостинговые услуги — 1 тыс.руб.

2. Почтовые марки в сумме 5 тыс.руб.

3.10. Кредиты и займы.

В отчетном периоде предприятием не привлекались заемные средства, кредитование не осуществлялось.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г в сумме 54 076 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 пояснений.

3.12. Доходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2021 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходы (выручка предприятия) за отчетный период составили – 172 470 тыс. руб.

В том числе:

-услуги по передаче электроэнергии- 67 833 тыс.руб.

-технологическое присоединение- 30 125 тыс.руб.

-прочая коммерческая деятельность- 74 512 тыс.руб.

Доля выручки в общем объеме, оплаченной денежными средствами составляет 83%, оплаченной договором уступки права требования задолженности составляет 17 %.

Расходы предприятия по элементам затрат отражены в таблице 6 «Затраты на производство».

В соответствии с учетной политикой расходы предприятия подразделяются по видам деятельности и представляют собой в том числе:

- обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения— 319 791 тыс.руб.

- услуги по передаче электроэнергии – 86 229 тыс.руб.

- по технологическому присоединению – 2 354тыс.руб.

- по прочей коммерческой деятельности – 54 914 тыс.руб.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности составила — 290 818 тыс.руб.

Общий убыток по данным бухгалтерского учета до налогообложения составил 5 327 тыс.руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 40 461 тыс.

3.14. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы за отчетный период составили 394 500 тыс. руб.

В том числе составляющие более 5% в общей сумме доходов:

-субсидия на возмещение понесенных

затрат по обеспечению бесперебойного функционирования сетей наружного освещения -360 494 тыс. руб.

- реализация права денежного требования задолженности — 31 371 тыс.руб.

Прочие расходы предприятия составляют 83 659 тыс.руб.

В том числе составляющие более 5% в общей сумме расходов в том числе:

- реализация права денежного требования задолженности — 31 371 тыс.руб.;
- списанный НДС, полученный в составе субсидии на возмещение затрат по обеспечению бесперебойного функционирования сетей наружного освещения -38 329 тыс. руб.

3.15. Прибыль.

По итогам 2021 года получен бухгалтерский убыток в размере – 4 510 тыс.руб.

Начислен текущий налог на прибыль в сумме- 4 245 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль составил 5 062 тыс.руб. в том числе:

- изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2021 год составили 4 999 тыс. руб. в том числе начислено – 21 044 тыс.руб., погашено –16 045 тыс.руб.;
- изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2021 год составили (63) тыс.руб., в том числе начислено 687 тыс.руб., погашено 750 тыс.руб.

Чистый убыток предприятия за отчетный период составляет 4 510 тыс.руб., который определяется как разница между убытком до налогообложения в размере- 5 327 тыс.руб. и доходом по налогу на прибыль в размере 817 тыс. руб.

Расходы за счет прибыли отчетного периода не производились.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.

В 2022 году по решению Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.04.2020 № 852 приостановлено действие части 6 ст. 8 «Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ростова-на-Дону», в соответствии с которым по итогам работы за 2021 год начисление 30% от чистой прибыли в доход бюджета города Ростова-на-Дону производится не будет в связи отрицательным финансовым результатом.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию отсутствует, поскольку предприятие является Муниципальным казенным.

3.18. Информация о связанных сторонах.

Учредителем Предприятия является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону». Собственником имущества является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону», функции и полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют Департамент имущественно-земельных отношений г.Ростова-на-Дону и Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики г.Ростова-на-Дону.

В отчетном периоде предприятие получило основные средства в оперативное управление от собственника имущества на сумму 135 100 тыс.руб.

В соответствии с п.6 ст.8 Решения Ростовской-на-Дону городской думы от 21.06.2011 № 123, постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 14.05.2012 № 345 по итогам работы за 2020 год начисление и перечисление и перечисление в 2021 году 30% от чистой прибыли в доход бюджета города Ростова-на-Дону не производилось в связи отрицательным финансовым результатом за 2020 год и приостановлением действие части 6 ст. 8 «Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ростова-на-Дону».

Вознаграждение управленческому персоналу предприятия по трудовому договору за 2021 год составило-805 тыс.руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на вознаграждение управленческого персонала, за 2021 год составил – 244 тыс.руб.

3.19. Изменение оценочных значений.

В 2021 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид	На	На	Изменени	Причина изменения
оценочного	01.01.2021г	31.12.2021г		

значения	г.	.	е	
	Тыс.руб.	Тыс.руб.	гр.3-гр.2	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5
Резерв сомнительных долгов	5 096	6 229	1 133	До начислен резерв- 1 336 тыс.руб. восстановлен резерв в сумме оплаченной дебитором-133 тыс.руб. списана просроченная задолженность дебитора включенная в резерв-70 тыс.руб.
Резерв на оплату предстоящих отпусков	4 319	5 558	1 239	Начислен резерв на предстоящую оплату отпусков и страховых взносов – 10 965 тыс.руб., удержано за не использованный резерв на оплату текущих отпусков – 9 726 тыс.руб.

3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице № 7.

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерском учете и отчетности организаций :

Условным обязательством предприятия является то, что:

1. По состоянию на 04.03.2022г. в производстве Арбитражного суда г.Ростова-на-Дону находятся иски, где МКП «Ростгорсвет» является ответчиком:

Дело	Истец	Исковое требование
A56-17122/2022	ООО "СВЕТОСЕРВИС-ВОЛГОГРАД"	Оспаривание торгов (закупка № 0558300002021000001), проведенных муниципальным казенным предприятием «Росторгсвет», а также признании недействительным контракта от 21.12.2021 № 5, заключенного по результатам торгов.
A53-3103/22	АО «Донэнерго»	Взыскание задолженности в размере 2 419 499,90 руб., пени за период с 23.09.2019 по 01.11.2021 в размере 555 631,90 руб., пени по день фактической оплаты задолженности.
A53-2865/22	ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Взыскание 21 025,39 руб. задолженности и пени, а также пени по дате оплаты долга.
A53-1795/22	ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Взыскание задолженности за поставку электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь в сетях в размере 202 169,75 руб., пени за период с 21.12.2021 по 31.01.2022 в размере 5 551,89 руб., пени по день фактической оплаты задолженности, судебных расходов по оплате услуг почты в размере 115,60 руб.
A53-44288/21	ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Взыскание задолженности в размере 171 290 рублей 53 копейки, пени в размере 4 249 рублей 32 копейки, пени по день вынесения решения суда, пени по день фактической оплаты задолженности, почтовых расходов в размере 57 рублей 80 копеек.
A53-43263/21	ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Взыскание с муниципального казенного учреждения «Ростгорсвет» в пользу публичного акционерного общества «ТНС

		энерго Ростов-на-Дону» 172 961 руб. долга по оплате энергии для целей компенсации потерь в сетях за сентябрь 2021 г., 15 925,79 руб. пени за период с 19.10.2021 по 21.02.2022, пени, начисленные на сумму долга 172 961 руб. на основании абз.8 п. 2 ст. 37 ФЗ «Об электроэнергетике» за период с 22.02.2022 по дату оплаты долга, 115,60 руб. почтовых расходов и 6 318 руб. расходов по уплате государственной пошлины по иску. О взыскании с муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в доход федерального бюджета 349 руб. государственной пошлины.
A53-36025/2021	ПАО "Ростелеком"	Оспаривание не нормативных правовых актов (решения – извещения об отмене протокола подведения итогов открытого конкурса в электронной форме от 15.09.2021 №ППИЗ от 12.10.2021 №ОП6, решения и предписания по делу №28/06/105-719/2021 о нарушении законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок от 27.09.2021)
A53-28928/21	ДИЗО г. Ростова-на-Дону	Взыскание неосновательного обогащения в размере 986 029,48 руб., процентов в размере 282 907 руб., процентов по день фактической оплаты
A53-28924/21	ДИЗО г. Ростова-на-Дону	Взыскание неосновательного обогащения в размере 173 459,52 руб., процентов в размере 49 777,42 руб., процентов по день фактической оплаты,
A53-28923/21	ДИЗО г. Ростова-на-Дону	Взыскание неосновательного обогащения в размере 81 728,98 руб., процентов в размере 1 314,09 руб., процентов по день фактической оплаты,
A53-5457/21	Муниципальное казенное учреждение «Управление	Об обязанности устранить замечания работ по муниципальному контракту от 11.09.2018 № 68.

	капитального строительства города Ростова-на-Дону»	
--	--	--

Условным активом предприятия является то, что:

1. По состоянию на 04.03.2022г. в производстве Арбитражного суда г.Ростова-на-Дону находятся иски, где МКП «Ростгорсвет» является истцом :

Дело	Ответчик	Исковое требование
A53-6266/2022	АО «Донэнерго»	О взыскании 293234,58 руб. неосновательного обогащения
A32- 5966/2022	ПАО «МАГНИТ»	О демонтаже провода на опорах МКП «Ростгорсвет»
A53-3668/22	ООО «МедиаСети»	О демонтаже провода на опорах МКП «Ростгорсвет»
A53-3657/2022	АО "КОМПАНИЯ ТРАНСТЕЛЕКОМ"	О демонтаже провода на опорах МКП «Ростгорсвет»
A53-3655/2022	ООО "АГРОТОРГ"	О демонтаже провода на опорах МКП «Ростгорсвет»
A53-42565/21	АО «Донэнерго»	О взыскании задолженности по договору № 247/61201701005191 оказания услуг по передаче электрической энергии (мощности) от 31.03.2017 за сентябрь 2021 в размере 29 240 337,61 руб., пени за период с 21.10.2021 по 03.12.2021 в размере 320 188,72 руб., а также пени, начисленной исходя из суммы задолженности за период с 04.12.2021 по день фактической оплаты суммы задолженности.
A41-88622/21	ООО «ЛАНДШАФТ-СИТИ»	О взыскании задолженности по договору поставки саженцев клена от 20.03.2020 № 20 в размере 99 000 рублей и расходов по уплате государственной пошлины в

		размере 3 960 рублей.
A53-41432/21	ООО «Частная охранная организация «Охрана Дон»	О взыскании задолженности по договору № 8-18 от 13.06.2018 в размере 33 572,74 руб., пени за период с 01.01.2021 по 18.11.2021 в размере 10 810,42 руб.
A53-33993/2021	ООО «Таймер»	О демонтаже провода на опорах МКП «Ростгорсвет»
A53-31300/21	Южное межрегиональное территориальное управление Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии	Об оспаривании постановления №07-29/92 от 18.08.2021 по делу об административном правонарушении.
A53-23696/2021	ООО «ИСС»	О демонтаже провода на опорах МКП «Ростгорсвет»
A53-5249/2021	ООО «Альянс Телеком»	О взыскании судебных расходов. Взыскать с муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в пользу общества с ограниченной ответственностью «Альянс Телеком» 30 000 рублей судебных расходов.
2-495/2022	Поповьян С.М.	О взыскании бездоговорного потребления электрической энергии в размере 234 163,20 руб. Иск удовлетворён заочным решением.
М-3681/2021	Васильченко Г.Л., ГСК «Родник»	О демонтаже подвесов. Дело назначено на 10.03. на 10:00.

3.21. Совместная деятельность.

Предприятие в 2021 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь.

Предприятие в течение 2021 года получало субсидию на обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного (уличного) освещения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением Администрации город Ростов-на-Дону от 22.09.2020 № 998 «Об утверждении Положения о порядке предоставления предприятиям субсидии на обеспечение бесперебойного функционирования наружного (уличного) освещения, в том числе на реализацию мероприятий, направленных на выполнение энергетической эффективности, выполняемых в рамках энергосервисного договора (контракта)».

В бухгалтерском учете субсидия отражалась по мере фактического получения денег, способом принятым в учетной политикой предприятия.

Размер полученной в 2021 году субсидии на возмещение понесенных расходов составляет 360 494 тыс.руб.

3.23. Информация по отчетным сегментам.

Предприятие, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг,

не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация о прекращенной деятельности.

Раскрытие в отчетности информацию о прекращенных операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Предприятие не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Предприятие не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на конец отчетного периода:

Касса- 0 тыс.руб.

Расчетный счет — 48 656 тыс.руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011); отсутствуют.

Вся сумма денежных потоков, связана с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011).

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

К потокам от текущих операций относятся:

- а) поступления от продажи работ, оказания услуг;
- б) поступления за неисполнение условий договоров поставщиками;
- в) поступления от поставщиков обеспечительных мер по договорам;
- г) поступление государственной помощи в виде субсидии на возмещение затрат по обеспечению работоспособности сетей наружного освещения города Ростова-на-Дону;
- д) поступления иных аналогичных платежей;
- е) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

- ж) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- з) платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- и) иные аналогичные платежи.

К потокам от инвестиционных операций относятся:

- а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию вне оборотных активов;

К потокам от финансовых операций относятся

- а) лизинговые платежи;
- б) поступления по соглашениям с кредитной организацией о привлечении денежных средств в виде не снижаемого остатка на счете.

Движение денежных средств в разрезе потоков отражено в «Отчете о движении денежных средств».

3.27. Долевое строительство.

В отчетном периоде предприятие не являлось участником долевого строительства.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках.

Исправление существенных ошибок прошлых отчетных периодов, в отчетном периоде не производилось.

3.29. Чрезвычайные факты.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 году отсутствовали.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы у предприятия отсутствуют, так как предприятие все операции в отчетном периоде осуществляло в российских рублях.

3.31. Допущение непрерывности деятельности.

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Ситуация с пандемией коронавируса (COVID-19), а также снижение курса рубля по отношению к основным мировым валютам в 2021 году могут оказывать влияние на экономические результаты деятельности организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство уверено, что организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.32. События после отчетной даты.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В первом квартале 2022 года на момент составления отчетности вступившие в законную силу решения судов:

Дата вступления в законную силу и номер дела	Судья и суд вынесший решение	Истец и Ответчик по делу	Сумма взысканная по делу
A53-18608/2021 01.03.2022г.	АС РО	Истец —ДИЗО г. Ростова-на-Дону , ответчик —МКП «Ростгорсвет»	Взыскано с Муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в пользу Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону неосновательное обогащение за пользование земельным

			<p>участком с кадастровым номером 61:44:0082006:16 за период с 01 января 2020 года по 30 сентября 2020 года в размере 14 406 рублей 92 копейки, проценты за пользование чужими денежными средствами за период с 21 марта 2020 года по 25 января 2022 года в размере 1 503 рублей 67 копеек, проценты за пользование чужими денежными средствами на основании статьи 395 Гражданского кодекса РФ на сумму основного долга в размере 14 406 рублей 92 копейки начиная с 26 января 2022 года по день фактического погашения задолженности.</p> <p>Взыскано с Муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в доход федерального бюджета государственную пошлину в размере 636 рублей 41 копейку.</p>
<p>A53-28927/2021 15АП- 21638/2021</p> <p>20 января 2022г.</p>	<p>АС РО 15-й ААС</p>	<p>Истец —ДИЗО г. Ростова-на-Дону , ответчик —МКП «Ростгорсвет»</p>	<p>Взыскано с муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в пользу Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону неосновательного обогащения в размере 155 279 рублей 93 копеек за</p>

			<p>период с 01.10.2020 по 30.06.2021, проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 2 496 рублей 69 копеек за период с 01.01.2021 по 15.07.2021. Взыскано с муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в пользу Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону проценты за пользование чужими денежными средствами в порядке статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, начисленные на сумму 155 279 рублей 93 копеек, за период с 16.07.2021 по день фактической оплаты долга. Взыскано с муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в доход федерального бюджета 5 733 рублей государственной пошлины по иску.</p>
<p>A53-37497/21</p> <p>28 января 2022г.</p>	АС РО	<p>Истец — ПАО "ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ", ответчик — МКП «Ростгорсвет»</p>	<p>Взыскано с муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в пользу публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» задолженность по оплате энергии потребленной в</p>

			<p>целях компенсации потерь в сетях, за август 2021 года в размере 122 757,54 рублей, пени в размере 7946,19 руб. за период с 21.09.2021 по 28.12.2021, пени, начисленные на сумму долга 122 757,54 рублей руб. за каждый день просрочки, начиная с 29.12.2021 по день фактической оплаты задолженности на основании абзаца 8 пункта 2 статьи 37 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», 115,60 рублей почтовых расходов и 4 761 руб. расходов по уплате государственной пошлины по иску. Взыскано с муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в доход федерального бюджета 160 руб. государственной пошлины.</p>
<p>A53-33106/21 17 января 2022г.</p>	<p>АС РО</p>	<p>Истец —ПАО "ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ", ответчик —МКП «Ростгорсвет»</p>	<p>Взыскано с муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в пользу публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» задолженность за потребленную в июле 2021 года электроэнергию в целях компенсации потерь в сумме 76 125,21 рублей , пени за период с</p>

			19.08.2021 года по 14.12.2021 года в сумме 5 182,37 рубля, пени от невыплаченной в срок суммы задолженности 76 125,21 рублей за каждый день просрочки начиная с 15.12.2021 года по день фактической оплаты задолженности на основании абз.8 п.2 ст.37 ФЗ «Об электроэнергетике», судебные издержки в сумме 115,60 рублей, расходы по оплате государственной пошлины в сумме 3 252 рубля.
A53-25556/21 28 января 2022г.	АС РО	Истец — ПАО "ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ", ответчик — МКП «Ростгорсвет»	Взыскано с муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в пользу публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» задолженность в размере 184 913 рублей 45 копеек за май 2021 года, пени в размере 22 488 рублей 32 копейки за период с 19.06.2021 по 21.12.2021, пени, начисленные на сумму 184 913 рублей 45 копеек на основании абзаца 8 пункта 2 статьи 37 ФЗ «Об электроэнергетике» за период с 22.12.2021 по день фактической оплаты задолженности, почтовые расходы в размере 115 рублей 60 копеек,

			государственную пошлину в размере 6 886 рублей. Взыскано с муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в доход федерального бюджета государственную пошлину в размере 262 рубля.
<p>A53-20062/2021 15АП- 24047/2021</p> <p>26 января 2022г.</p>	<p>АС РО 15-й ААС</p>	<p>Истец — ПАО "ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ- НА-ДОНУ", ответчик — МКП «Ростгорсвет»</p>	<p>Взыскано с муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в пользу публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» задолженность в размере 161 830 рублей 10 копеек за апрель 2021 года, пени в размере 16 338 рублей 62 копейки за период с 19.05.2021 по 09.11.2021, пени, начисленные на сумму 161 830 рублей 10 копеек на основании абзаца 8 пункта 2 статьи 37 ФЗ «Об электроэнергетике» за период с 10.11.2021 по день фактической оплаты задолженности, почтовые расходы в размере 115 рублей 60 копеек, государственную пошлину в размере 6 345 рублей.</p>
<p>A53-21683/2021 15АП- 22296/2021</p> <p>01 января 2022г.</p>	<p>АС РО 15-й ААС</p>	<p>Истец — ПАО "ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ- НА-ДОНУ", ответчик — МКП «Ростгорсвет»</p>	<p>Взыскано с муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» в пользу публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону»</p>

			<p>задолженность за поставленную в январе-феврале 2021 года электроэнергию в целях компенсации потерь в сумме 407 825,78 рублей, пени за период с 19.02.2021 года по 19.10.2021 года в сумме 49 214,92 рублей, пени от невыплаченной в срок суммы задолженности 407 825,78 рублей за каждый день просрочки, начиная с 20.10.2021 года по день фактической оплаты задолженности на основании абз. 8 п.2 ст.37 Федерального закона от 26.03.2003 г. № 35- 10 10120_8430554 ФЗ «Об электроэнергетике, судебные издержки в сумме 110,20 рублей, расходы по оплате государственной пошлины в сумме 12 121 рубль.</p>
--	--	--	---

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам.

Группы рисков:

Отраслевые риски В МКП «Ростгорсвет» существуют следующие отраслевые риски (отрасль жилищно-коммунального хозяйства и энергетики):

- 1.Необходимость возмещать затраты на обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения из бюджета города.
2. Появление на рынке контрагентов, которые способны конкурировать и оказывать влияние на масштабы деятельности предприятия.

3. Возможно недополученные денежных средств за услуги по передаче электроэнергии от сетевых компаний города за переданную электроэнергию и мощность.
4. Снижение энергопотребление региона.
5. Низкий уровень доходов населения.
6. Изменений законодательства в области электроэнергетики, предоставления бюджетной субсидии.

С целью уменьшения влияния данных факторов, предприятие предполагает осуществить улучшение качества оказываемых услуг при умеренном их ценообразовании, рассматривает возможность расширения оказываемых услуг предприятием на территории города, выступает инициатором изменений в муниципальные нормативно-правовые акты.

Финансовые риски

Риск неплатежей, который влечет за собой появление кассовых разрывов и как следствие, необходимость привлечения банковского кредита для обеспечения обязательных платежей за электроэнергию и услуг инфраструктурных организаций.

- Риск по утверждению Департаментом ЖКХ и энергетики объема финансирования на услуги предприятия по организации бесперебойного функционирования сетей наружного освещения города, не отражающего в полной мере необходимые затраты на услуги предприятия.
- Риск по утверждению Региональной службой по тарифам низкого тарифа (цены) на услуги предприятия, не отражающего в полной мере необходимые затраты на услуги по передаче электроэнергии.
- Увеличение темпов инфляции. Может оказывать влияние на увеличение в балансе величины кредиторской и дебиторской задолженности, изменение в отчете о прибылях и убытках выручки и себестоимости.

- Риск увеличений себестоимости товаров, продукции, работ и услуг из-за увеличений цены на энергоносители, цены на материальные ресурсы, заработной платы и т.п.
- Основным показателем, связанным с финансовыми рисками, является прибыль предприятия. Прибыль предприятия уменьшается при увеличении себестоимости оказываемых услуг и ограничения увеличения финансирования за счет бюджетных средств города на обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения и за счет ограничения увеличения тарифов на услуги по передаче на законодательном уровне. В целях минимизирования финансовых рисков предприятие предусматривает использование умеренного ценообразования при определении стоимости оказываемых услуг и расширение перечня (видов) оказываемых услуг на территории города.

Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что предприятие не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. МКП «Ростгорсвет» отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход МКП «Ростгорсвет» к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у предприятия ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию предприятия. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Кредитные риски — отсутствуют;

Правовые риски - связаны с возможным изменением налогового законодательства, законодательства в сфере регулирования тарифа на передачу электроэнергии.

3.34. Информация об экологической деятельности.

Экологические затраты предприятия за 2021 год состоят из:

- утилизация органических отходов — 115 тыс.руб.;
- утилизация ртути содержащих ламп — 232 тыс.руб.;
- утилизация твердых отходов потребления — 209 тыс.руб.

Директор



А.В.Рачков

21.03.2022 г.