

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
(текстовая часть)
Муниципального казенного предприятиями «Ростгорсвет»
за 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные сведения	3-5
1.1. Общая информация	3
1.2. Сведения о видах деятельности.....	3-4
1.3. Информация об аудите	4
2. Существенные элементы учетной политики..... ..	4
2.1. Раскрытие применяемых способов ведения учета.....	4-18
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	18-28
3.1. Раскрытие структуры баланса.....	18-23
3.2. Раскрытие существенных статей отчета о финансовых результатах ..	24-28
4. Информация об аффилированных лицах.....	28-29
5. Оценочные обязательства и резервы	29-31
6. События после отчетной даты.....	31-32
7. Государственная помощь.....	32
8. Информация об участии в совместной деятельности.....	32
9. Информация о прекращенной деятельности.....	32-33
10. Чрезвычайные факты.....	33
11. Иная информация	33

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

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

Предприятие создано в целях удовлетворения потребностей муниципального образования г.Ростова-на-Дону в результатах деятельности предприятия по обеспечению бесперебойного функционирования сетей наружного (уличного освещения) в соответствии с Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ на основании постановления Мэра города Ростова-на-Дону от 30.12.2005 № 2019.

Учредителем предприятия и собственником имущества предприятия является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону». Функции и полномочия собственника имущества предприятия осуществляются Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону и Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону.

Предприятие находится в ведении Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону. Имущество предприятия принадлежит ему на праве оперативного управления.

Исполнительным органом Предприятия является директор, назначается на должность распоряжением Администрации города Ростова-на-Дону. Органы управления в 2024 году: с 01.01.2024 по 12.07.2024 года исполняющий обязанности директора Митченко М.С., с 15.07.2024 по 28.07.2024 года и.о.директора Давиденко А.А., с 29.07.2024 по 31.12.2024 года директор Трушков А.А.

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

Предприятие зарегистрирован по адресу: 344002, Россия, г.Ростов-на-Дону, ул.Пушкинская,54. Местонахождение МКП «Ростгорсвет»: 344034, г. Ростов-на-Дону, пер. Куцевский, 36а.

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.

Среднесписочная численность работников предприятия составила:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
186	171	178

1.2. Сведения о видах деятельности

Основным видом деятельности Предприятия в 2024 году является:

35.12- «Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям».

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

Предприятие имеет, необходимые для осуществления деятельности:

Наименование документа	Вид деятельности	Номер и дата документа	Кем выдано
Свидетельство	Допуск к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	С-260-61-1947-61-261216 от 26.12.2016 г.	Саморегулируемая организация Ассоциация «Первое строительное объединение»
Свидетельство	Допуск к работам по подготовке проектной документации, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	519 от 22.02.2023 г	Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация проектировщиков «СтройПроект»

1.3. Информация об аудиторе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НАЛОГИНФОРМ»

Сокращенное наименование: ООО «НАЛОГИНФОРМ»

Юридический адрес: 644046, Омская обл, г. Омск, ул. Братская, д.19/2, оф.8п

Свидетельство о государственной регистрации № 1095543027260 от 04.09.2009, ОГРН 1095543027260, свидетельство о членстве в СРО «ААС» № 426 от 17.01.2020.

Бухгалтерская отчетность Предприятие подлежит аудиторской проверке имущества в соответствии с п. 16 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Собственник имущества предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок. 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.

2. Существенные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет в предприятии осуществлялся бухгалтерской службой предприятия, возглавляемой начальником отдела. Бухгалтерская отчетность подписывается единоличным исполнительным органом предприятия — директором.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной формы бухгалтерского учета программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Учетная политика МКП «Ростгорсвет» для целей бухгалтерского учета на период с 2021 года по 2026 год» утверждена приказом № 532-П от 30.12.2020г. (с изменениями № 375-П от 30.12.2021г., № 485-П от 29.12.2023г.).

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основные положениями которой являются следующие.

2.1. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в действующей редакции), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в действующей редакции), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в действующей редакции), а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность предприятия за 2024 год была подготовлена в соответствии с указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции) «О формах бухгалтерской отчетности организации». Бухгалтерская отчетность предприятия за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Резервов сомнительных долгов

Предприятие создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной задолженности применяются значительные суждения. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются исторические и предполагаемое исполнение обязательств контрагентами 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. Отчисления в резерв производятся ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала, исходя, из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008.

Резерв по сомнительным долгам учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Изменения в экономических, отраслевых условиях или в условиях конкретного контрагента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в бухгалтерской отчетности.

Резерв по снижению стоимости МПЗ

Предприятие создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

Предприятие оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, нематериальных активов не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года и если ожидания отличаются от предыдущих оценок,

изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

Оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Предприятие создает резервы по оценочным обязательствам только при одновременном соблюдении следующих условий:

а)-у предприятия существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой предприятие не может избежать. В случае, когда у предприятия возникают сомнения в наличии такой обязанности, предприятие признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.

б)-уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Предприятие понимает, что событие, приводящее к уменьшению экономических выгод произойдет более вероятно, чем нет, если вероятность наступления такого события оценивается как более 50%.

в)-величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Проверка наличия условий для начисления оценочных обязательств производится предприятием ежемесячно. В случае выявления событий, по которым одновременно выполняются условия (а), (б) и (в), принимается решение о начислении оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству).

Величина оценочного обязательства определяется предприятием на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни предприятия, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Корректировка величины признанного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) производится по результатам инвентаризации в конце отчетного года либо при получении новой информации о событиях, связанных с этим обязательством.

Обесценение основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов

Проверка основных средств и капитальных вложений не производится, так как в соответствии с Уставом предприятия их собственником является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону», а предприятие владеет имуществом на праве оперативного управления и является только балансодержателем.

Предприятие проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской

Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Предприятие ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждой единицы нематериальных активов. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте у предприятия отсутствуют.

Нематериальные активы

Предприятие оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости. Предприятие не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 013 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации». Предприятие оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным методом. Амортизация по нематериальным активам начисляется за месяц. Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете. Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации.

Переоценка нематериальных активов предприятием не производится.

Основные средства

Руководствуясь исключительно требованиями рациональности, предприятие принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия, который устанавливается более 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости, объектов электроснабжения и наружного освещения, световых композиций и элементов, транспортных средств, входящих в группы ОС:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- другие виды основных средств.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Предприятие учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, модернизации, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные инвентарными объектами ОС, если они удовлетворяют критерию основных средств. Величина затрат признается существенной если она превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть может признаваться самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Годовая сумма амортизации распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования - равномерно в течение остатка этого срока. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

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

Приобретение и изготовление оборудования к установке учитывается без применения счета 15.

Объекты, находящиеся в процессе строительства отражены в учете по стоимости фактических затрат. Незавершенные строительством объекты не подлежат амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы» или по статье «Основные средства».

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в прочие доходы.

У предприятия нет договоров аренды, которые оно классифицирует в качестве не операционной (финансовой) аренды. Все договора аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Земельные участки в аренде у предприятия отсутствуют. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой предприятием самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации и переданные в залог отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений у предприятия на 31.12.2024 года отсутствуют.

Прочие внеоборотные активы

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

Запасы

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Исходя из принципа рациональности ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы) в том числе запасы, предназначенные для управленческих нужд. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

-специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;

- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные, бытовые приборы, техника, оборудование, инструменты;
- офисные канцелярские товары и принадлежности, бланки;
- материальные средства, связанные с пожарной безопасностью;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- другие аналогичные запасы.

Учет несущественных активов и запасов, предназначенных для управленческих нужд ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам.

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

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 (в том числе изготовленных собственными силами) их оценка производится предприятием по себестоимости первых по времени приобретения запасов (материалов) (способом ФИФО).

Товары для перепродажи у предприятия отсутствуют, все запасы используются при выполнении работ и услуг по себестоимости.

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- долг не обеспечен залогом, поручительством, банковской гарантией;
- значительные финансовые затруднения известные из СМИ или других источников;
- наличие документа органа исполнительной или судебной власти, незаконченных судебных разбирательств в отношении должника, в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично 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 по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Предприятие относит к денежным эквивалентам денежные средства от размещения не снижаемого остатка средств на расчетном счете и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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 обеспечение бесперебойного функционирования наружного (уличного) освещения, в том числе на реализацию мероприятий, направленных на выполнение энергетической эффективности, выполняемых в рамках энергосервисного договора (контракта);
- 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 расчетном счете.

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

Кредиты и займы полученные

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

Оценочные обязательства

Резервы на предстоящую, выплату вознаграждения по итогам работы за год, за выслугу лет работникам не создается.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается.

Резерв на гарантийный ремонт не создается.

Предприятие признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков 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.

Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

В отчете о финансовых результатах изменение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов отражается свернуто.

Признание доходов

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. Выручка принимается к бухгалтерскому учету с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходом предприятия от обычных видов деятельности признаются доходами от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг по направлениям деятельности:

- доходы связанные с осуществлением деятельности по обеспечению бесперебойного функционирования сетей наружного освещения отражать в номенклатурной группе «Обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения»;

- доходы связанные с осуществлением деятельности по передаче электроэнергии отражать в номенклатурной группе «Услуги по передаче электроэнергии»;

- доходы связанные с осуществлением деятельности по технологическому присоединению отражать в номенклатурной группе «Технологическое присоединение»;

- доходы связанные с осуществлением прочей коммерческой деятельности в том числе на конкурентных рынках и монопольных рынках отражать в номенклатурной группе «Прочая коммерческая деятельность»;

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.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Признание расходов

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются предприятием в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются следующим образом:

- 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 передаче 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 в том числе на конкурентных рынках и монопольных рынках отражать в номенклатурной группе «Прочая коммерческая деятельность».

Расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство» по направлениям деятельности в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» с разбивкой по направлениям деятельности,

независимо от времени их возникновения без распределения на остатки незавершенного производства.

Исправление ошибок

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (с изменениями и дополнениями) ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период изменит итог группы статей бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику предприятия на 2024 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложения, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

-ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н;

-изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н.

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» проведен альтернативным способом без корректировки балансовой стоимости НМА на основании п. 53 ФСБУ 14/2022 и положений учетной политики. При переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» предприятием проведена проверка расходов будущих периодов, выполнена переклассификация объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Вступление в силу новых стандартов не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности. Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Существенные корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществлялись. 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.

Поисковые затраты.

Предприятие не является пользователем недр.

НИОКР

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

Незавершенное строительство.

Инвестиционным активом является объект строительства.

Незавершенное производство

Незавершенное производство учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных). 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.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Раскрытие структуры баланса

Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием, исходя из действующих правил, установленных Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Числовые показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах сформированы и увязаны между собой в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 г.

Вступление в силу новых стандартов не оказало влияния на показатели бухгалтерской отчетности. Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществлялись.

На 31.12.2024 валюта баланса Муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» составляет 2 557 476 тыс. руб.

Структура активов на 31.12.2024 представляет следующее:

Внеоборотные активы – 2 300 770 тыс. руб.

Оборотные активы - 256 тыс.руб.

Структура пассива на 31.12.2024г. представляет следующее:

Капитал и резервы- 1 647 335 тыс.руб.
Долгосрочные обязательства- 11 243 тыс.руб.
Краткосрочные обязательства- 898 898 тыс.руб.

Нематериальные активы

Появление показателя «Нематериальные активы» в 2024 году на сумму 455 тыс. руб. обусловлено переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и принятием к учету в качестве нематериальных активов сумм ранее учитываемых в составе расходов будущих периодов.

Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе предприятия в составе строки 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2023-2024 гг. раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таб. 2.1.).

В течение отчетного периода произведено увеличение стоимости основных средств на сумму 303 779 тыс.руб. в том числе за счет получения Предприятием в оперативное управление от собственника имущества (ДИЗО города Ростова-на-Дону) имущества на сумму 284 440 тыс.руб., приобретения имущества за счет собственных средств на сумму 5 486 тыс.руб., строительство основных средств смешанным способом 7 853 тыс.руб., получения имущества (транспортного средства) по договору финансовой аренды (лизинга) на сумму 265 тыс.руб.

На конец отчетного периода все основные средства используются предприятием в хозяйственной деятельности. Списание основных средств в отчетном периоде не производилось.

Решение о переоценке основных средств в 2024 году собственником имущества не принималось. Согласно Учетной политики предприятия основные средства учитываются на балансе предприятия по первоначальной стоимости (за вычетом амортизации). В соответствии с ФСБУ 6/2020 на предприятии проводится пересмотр сроков полезного использования основных средств.

На конец отчетного периода числится арендованное основное средство на балансе предприятия стоимостью 1 729 тыс.руб., в том числе в соответствии с договором аренды (лизинга) находится транспортное средство « ГАЗ Газель БИЗНЕС» и в соответствии с договором аренды оборудование (SIP-телефон Yealink) для виртуальной АТС. В отчетном периоде произошло выбытие арендованных основных средств Трансформаторная подстанция 2БКТП-1250-10/0,4кВ (ТП-6.1.1), по адр: г. Ростов ул.Еременко 100/70. Сумма начисленных в отношении аренды процентов за 2024 год составила 175 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» информация раскрыта в табличных

пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таб. 2.2.).

По состоянию на отчетную дату незавершенные капитальные вложения составляют 686 818 тыс. руб., в том числе 679 318 тыс.руб. составляет незаконченные капитальные вложения «Модернизация сетей наружного освещения в рамках выполнения энергосервисных мероприятий», 7 500 тыс.руб. составляют не законченные строительством объекты наружного освещения и объекты электроснабжения.

Обесценение внеоборотных активов

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», п. 43 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» предприятие провело проверку наличия признаков возможного обесценения основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2024 года по внешним и внутренним источникам информации.

В связи с повышением в 2024 году ключевой ставки Банка России (с 16% до 21%) предприятие провело проверку по состоянию на 31.12.2024 года на обесценение и определило возмещаемую сумму Единицы, генерирующую денежные средства, являвшейся видом деятельности – передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям (ЕГДС). Возмещаемая сумма ЕГДС на 31.12.2024 определена на основе расчета ценности использования активов.

Основные допущения, использованные при определении ценности использования по состоянию на 31.12.2024:

- прогнозные будущие денежные потоки, которые предприятие ожидает получить от использования активов;
- ЕГДС показатели основаны на данных последних финансовых программой деятельности предприятия, утвержденной на 2025 год;
- расчетная оценка будущих денежных потоков отражает последовательные допущения о росте цен в результате общей инфляции и риски, характерные для активов ЕГДС;
- расчетная оценка будущих денежных оттоков включает оттоки по незавершенному строительству ЕГДС, которое еще не завершено.

Ставка дисконтирования, характерная для ЕГДС, на 31.12.2024 в размере 17,6%.

По итогам проведенного тестирования возмещаемая сумма, определенная как ценность использования ЕГДС, превышает балансовую стоимость активов ЕГДС, следовательно, обесценение активов по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в отчетном периоде не производились.

Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Строка 1210 включает в себя сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые в хозяйственной деятельности предприятия, сроком использования не более 12 месяцев, либо не более одного операционного цикла.

Принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, не создавался.

Авансов выданных на приобретение запасов, которые относятся к существенным, у предприятия нет.

Запасы для перепродажи отсутствуют.

Задолженность покупателей и заказчиков

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в таблице 5.1 «Наличие дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. В составе дебиторской задолженности отражены расходы будущих периодов, в том числе по имущественному страхованию.

Данные резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Величина резерва по сомнительным долгам на начало 2024года	Начислен резерв	Восстановлен резерв в части оплаты дебитора	Списана в просроченная дебиторская задолженность за счет резерва	Величина резерва по сомнительным долгам на конец 2024года
Всего	10 409	8 864	(0)	(4 566)	14 707

В том числе: расчеты с покупателями и заказчиками стр.5511 таблицы 5.1	5 843	8 864	0	(14)	14 692
Авансы выданные стр.5512 таблицы 5.1	4 500	0	0	(4 500)	0
Прочая стр.5513 таблицы 5.1	66	0	0	(51)	15

Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с ПБУ 23/2011

- строка отчета о движении денежных средств 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» соответствует строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.

- строка отчета о движении денежных средств 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» соответствует строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса" на 31.12.2023 г.

- строка отчета о движении денежных средств 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» соответствует строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса" на 31.12.2024 г.

Расшифровка стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена в таблице:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
Денежные средства в кассе	0	0	0
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	167 626	75 554	81 816
Итого	167 626	75 554	81 816

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки предприятия от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность предприятия, сколько деятельность ее контрагентов. В частности, свернуто отражаются:

- денежные потоки покупателей;
- денежные потоки продавцов;
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

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 предприятия на уровне существующих объемов выполняемых работ (оказания услуг), отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011).

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

Капитал и резервы

В соответствии с Федеральным законом "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14.11.2002 N 161-ФЗ уставный фонд муниципального казенного предприятия не формируется.

Добавочный капитал формируется за счет поступления имущества от собственника имущества муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» в оперативное управление. Добавочный капитал за счет таких поступлений за 2024 год увеличен на 284 440 тыс.руб.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2024 уменьшился на 56 990 тыс.руб. в том числе за счет чистой прибыли на 57 075 тыс.руб. и на 31.12.2024 г. составляет (36 813) тыс.руб.

Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражена за вычетом НДС по авансам и предоплатам.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 180 667 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024 г составляет в сумме 209 464 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 пояснений.

3.2. Раскрытие существенных статей отчета о финансовых результатах

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 Январь - Декабрь 2024 г.	за Январь – Декабрь – 2023 г.
Услуги по передаче электроэнергии	160 529	96 128
Прочая коммерческая деятельность, в том числе:	91 812	94 461
Прочая коммерческая деятельность на конкурентных рынках	13 960	-
Прочая коммерческая деятельность на монопольных рынках	77 852	-
Технологическое присоединение	22 282	11 528
ИТОГО строка 2110 :	274 623	202 117

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Услуги по передаче электроэнергии	(155 530)	(115 300)
Прочая коммерческая деятельность	(48 697)	(52 369)
Обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения	(302 617)	(277 919)
Технологическое присоединение	(4 161)	(2 936)
ИТОГО строка 2120:	(511 005)	(448 524)

Управленческие расходы

Наименование показателя	за Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Услуги по передаче электроэнергии	(4 430)	(3 283)
Прочая коммерческая деятельность	(1 393)	(1 483)
Обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения	(8 688)	(7 884)
Технологическое присоединение	(115)	(85)
ИТОГО строка 2220 Отчета о финансовых результатах:	(14 626)	(12 735)

Прочие доходы

Наименование показателя	за Январь - Декабрь 2024 г.
Субсидия на возмещение затрат по обеспечению бесперебойного функционирования сетей наружного освещения	340 598
Реализация имущественных правка (уступка права требования задолженности)	63 620
Реализация лома, образовавшегося в процессе производства	211
Прочие расходы (доходы), не принимаемые для целей налогообложения	417
Прибыль (убыток) прошлых лет, не учитываемые в текущем периоде для целей налогообложения	988
Штрафы, пени, неустойки признанные, за нарушение условий договоров	2 637
ИТОГО строка 2340:	408 471

Прочие расходы

Наименование показателя	за Январь - Декабрь 2024 г.
Административные штрафы	(564)
Расходы по оплате дополнительного отпуска согласно Коллективному договору	(28)
Списание причиненного ущерба по решению суда	(150)
Проценты по аренде	(161)
Списание лома	(185)
Прибыль (убыток) прошлых лет, не учитываемые в текущем периоде для целей налогообложения	(444)
Прочие расходы (доходы), не принимаемые для целей налогообложения	(1 247)
Расходы на культмассовые мероприятия ППО «МКП Ростгорсвет»	(471)
Расходы на услуги банков	(378)
Реализация имущественных правка (уступка права требования задолженности)	(63 620)
Резерв по сомнительным долгам	(8 864)
Списание выделенного НДС на прочие расходы ввозмещаемый в составе субсидии	(29 370)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(24)
Судебные расходы и арбитражные сборы	(1 163)
Штрафы, пени, неустойки признанные, за нарушение условий договоров	()
ИТОГО строка 2350:	(106 669)

Информация по расчетам налога на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (ред. от 20.11.2018).

Предприятие осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с положениями по учетной политике для целей налогообложения.

Временной разницей является разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой величиной. Вычитаемой временной разницей является сумма, на которую налоговая величина актива превышает его балансовую стоимость или на которую балансовая стоимость обязательства превышает его налоговую величину. Налогооблагаемой временной разницей является сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его

налоговую величину или на которую налоговая величина обязательства превышает его балансовую стоимость.

Для целей ведения учета налога на прибыль предприятие формирует регистр учета временных разниц, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств предприятия, а также объектов налогового учета. По каждой статье перечня указывается ее балансовая стоимость, ее налоговая величина и соответствующая временная разница.

Предприятие определяет временную разницу по статьям одной группы на сальдовой основе. Результатом умножения вычитаемой временной разницы на налоговую ставку является отложенный налоговый актив. Результатом умножения налогооблагаемой временной разницы на налоговую ставку является отложенное налоговое обязательство. Для целей определения отложенного налогового актива или обязательства организация использует налоговую ставку, которая предположительно будет применяться при погашении соответствующих временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Предприятие не ведет регистр постоянных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В целях формирования информации в бухгалтерской отчетности о налоге на прибыль, сумма расхода по налогу на прибыль складывается из двух составляющих – текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, определяемого как результат умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток). Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу. Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу.

В случае изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), таких как переоценка внеоборотных активов, курсовые разницы по зарубежной деятельности и др., образующийся отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но

учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

Предприятие формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежеквартально.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Налог на прибыль за 2024 год составил (3 184) тыс. руб., в том числе, текущий налог — (19 980) тыс. руб., отложенный налог – 16 796 тыс. руб. На 31.12.2023 года налог на прибыль за 2023 год составлял 1 084 тыс. руб., в том числе, текущий налог – (3 975) тыс. руб. и отложенный налог – 5 059 тыс.руб.

В 2025 году 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 2024 год начисление 30% от чистой прибыли в доход бюджета города Ростова-на-Дону будет производиться в размере 17 123 тыс.руб.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

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

4. Информация об аффилированных лицах

Информация о связанных сторонах, включая зависимые компании

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 284 440 тыс.руб.

В 2024 году 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 2023 год начисление 30% от чистой прибыли в доход бюджета города Ростова-на-Дону не производилось в связи отрицательным финансовым результатом.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения — суммы дохода, начисленные в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата 3-х по листку нетрудоспособности)	4 415
2	Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 342
3	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	—
	ИТОГО	5 757

5. Оценочные обязательства и резервы

Предприятие признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Предприятие в 2024 году создавало резерв ежегодных отпусков. Сумма резерва предстоящих расходов на отпуск по состоянию на 31.12.2024 г. составила 6 094 тыс.руб.

В Обществе предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом создан резерв по дебиторской задолженности в размере 14 707 тыс.руб.

На предприятии предусмотрено создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей. По состоянию на 31.12.2024 г. по результатам теста снижение стоимости не зафиксировано. Резерв не создавался.

Изменение оценочных значений

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено расходы/доходы текущего периода, в тыс. руб.
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	13 303
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	14 583
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	8 864
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	4 566
Резерв под обесценение запасов	Начислен резерв	-
Резерв под обесценение запасов	Списан резерв	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	Начислен резерв	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	Списан резерв	-
Элементы амортизации, в т.ч. - срок полезного использования	Увеличен/ уменьшен	-
- ликвидационная стоимость	Увеличена/ уменьшена	-
- способ начисления амортизации	Изменен	-

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 18.03.2025г. в производстве Арбитражного суда г.Ростова-на-Дону находятся иски, где МКП «Ростгорсвет» является ответчиком:

Дело	Истец	Исковое требование
A53-45330/23	ООО «ЦДС»	Заключение договора о размещении подвеса
A53-3108/25	ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	задолженность в сумме 296 474 руб. 11 коп., пени в сумме 58 907 руб.13 коп., а начиная с 12.03.2025 пени от не выплаченной в срок суммы задолженности, за каждый день просрочки платежа, по день фактической оплаты задолженности,

		рассчитанные на основании абз. 8 п. 2 ст. 37 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», судебные издержки в сумме 224 руб. 50 коп. и государственную пошлину в сумме 21 835 руб.
2-2875/2024	Дирацуян Д.Л.	Взыскание ущерба

Условным активом предприятия является то, что:

1. По состоянию на 18.03.2025г. в производстве Арбитражного суда г.Ростова-на-Дону находятся иски, где МКП «Ростгорсвет» является истцом :

Дело	Ответчик	Исковое требование
A40- 182281/24-150-1380	АО Первая башенная компания	О демонтаже подвеса
A53-33874/24	ООО «Цифровой диалог сети	О взыскании задолженности 2 644 762,86 руб.
A53-20686/24	ООО «Цифровой диалог сети	О взыскании задолженности 2 427 622 руб.
A53-32491/23	ООО «Цифровой диалог сети	О демонтаже подвеса
A53-6248/24	ИП Майоров	О понуждении заключить договор на размещение незаконных подвесов
A53-21327/23	ООО «Таймер»	О демонтаже незаконных подвесов
A53-23696/2021	ООО «ИСС»	О демонтаже незаконных подвесов

6. События после отчетной даты

В период подготовки годовой отчетности произошло событие, свидетельствующие о возникновении существенных изменений финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Вступившие в законную силу решения судебных органов:

Дело	Дата вступления в законную силу	Ответчик	Истец	Сумма исковых требований (руб.)
A53-	15.01.2025	МКП	ПАО	1. 154 440 980,73

45011/23		«Ростгорсвет»	«Ростелеком»	
----------	--	---------------	--------------	--

7. Государственная помощь

Предприятие в течение 2024 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 в прочих доходах по мере фактического получения денег, способом принятым в учетной политике предприятия.

Размер полученных прочих доходов от субсидии на возмещение понесенных в 2024 году расходов составляет 340 598 тыс.руб.

8. Информация об участии в совместной деятельности

Предприятие в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.

9. Информация о прекращенной деятельности

Предприятие не принималось решению о прекращении финансово-хозяйственной деятельности. На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности руководство уверено, что предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения МКП «Ростгорсвет», текущих планах, доступа к финансовым ресурсам. предприятие является социально-значимым и создано в целях удовлетворения потребностей муниципального образования г.Ростова-на-Дону в результатах деятельности предприятия, а в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 24.10.2017 N 398 "Об утверждении "Правил благоустройства территории города Ростова-на-Дону", решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.06.2011 N 138 "Об утверждении Положений об отраслевых (функциональных) органах Администрации города Ростова-на-Дону", утвержденными правилами благоустройства территории города, то оно должно обеспечить обеспечению бесперебойного функционирования сетей наружного (уличного освещения), для обеспечению которых предприятию выделяется субсидия на возмещение затрат.

Бухгалтерская отчетность МКП «Ростгорсвет» подготовлена исходя из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в

обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение.

10. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности предприятия в 2024 году отсутствовали.

11. Иная информация

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

Предприятие не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

В отчетном периоде, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), отсутствуют.

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

Информация по прекращаемой деятельности не раскрывается, так как основные виды хозяйственной деятельности предприятия не изменились.

В отчетном периоде предприятие не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

Существенных ошибок, составляющих 10 % и более валюты баланса, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

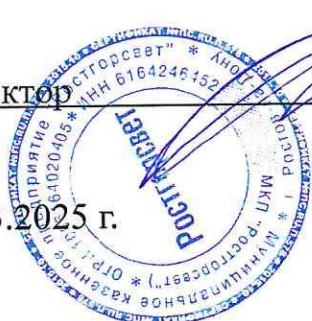
Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

Экологические затраты предприятия за 2024 год состоят из:

- утилизация органических отходов — 239 тыс.руб.;
- утилизация вредных промышленных отходов — 109 тыс.руб.;
- утилизация твердых отходов потребления — 337 тыс.руб.
- утилизация строительного мусора — 186 тыс.руб.

Директор

17.03.2025 г.



А.А.Трушков