

*ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
"ВОЛЖСКИЕ МЕЖРАЙОННЫЕ ЭЛЕКТРОСЕТИ"*

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

2021 год

г. Волжский

Оглавление

1. Общая информация.....	4
2. Основные показатели деятельности предприятия.....	5
2.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	5
2.2 Показатели по труду.....	6
2.3 Расшифровка прочих доходов и расходов.....	7
3. Учетная политика.....	8
3.1 Основа составления.....	8
3.2 Финансовые вложения.....	9
3.3 Учет займов и кредитов, затрат по их обслуживанию.....	9
3.4 Основные средства.....	9
3.5 Нематериальные активы.....	10
3.6 Запасы.....	10
3.7 Признание доходов.....	11
3.8 Расчет налога на прибыль.....	11
3.9 Информация о существенных ошибках.....	12
3.10 Оценочные обязательства.....	12
3.11 Резерв под обесценение финансовых вложений.....	13
3.12 Резерв под гарантийные обязательства.....	14
3.13 Резерв по сомнительным долгам.....	14
3.14 Движение денежных средств.....	14
3.15 Заемные средства.....	15
4. Раскрытие существенных показателей финансовой отчетности.....	15
4.1 Нематериальные активы.....	15
4.2 Основные средства.....	16
4.3 Прочие внеоборотные активы.....	20
4.4 Запасы.....	21
4.5 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	24
4.6 Дебиторская задолженность.....	25
4.7 Финансовые вложения.....	29
4.8 Движение денежных средств.....	29
4.9 Прочие оборотные активы.....	31
4.10 Стоимость имущества, переданного в оперативное управление.....	32
4.11 Резервный капитал.....	33
4.12 Нераспределенная прибыль.....	33
4.13 Расходы по налогу на прибыль.....	35
4.14 Кредиты и займы.....	36
4.15 Кредиторская задолженность.....	36
4.16 Доходы будущих периодов.....	38
4.17 Оценочные обязательства.....	39
4.18 Прочие обязательства.....	41
4.19 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, изменение учетной политики.....	42

4.20	Информация о событиях после отчетной даты.....	42
4.21	Информация о связанных сторонах.....	43
4.22	Прочая информация.....	44
4.22.1	Ценности, учитываемые на забалансовых счетах.....	44
4.22.2	Обеспечения выданные и полученные.....	45
4.22.3	Информация по прекращаемой деятельности.....	45

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год.

1. Общая информация

В настоящих Пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности ГКП «ВМЭС» за 2021 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения предприятия, финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении.

В финансовой отчетности использовались следующие сокращения:

П – пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Р – раздел

Т - таблица

Полное фирменное наименование: Государственное казенное предприятие Волгоградской области «Волжские межрайонные электросети».

Сокращенное наименование: ГКП «ВМЭС».

Юридический адрес: 404130 Волгоградская область, город Волжский, проезд 1-й Индустриальный, 12

Почтовый адрес: 404130 Волгоградская область, город Волжский, проезд 1-й Индустриальный, 12

Телефон (факс): 8443 31-74-31 (31-82-21)

Официальный сайт: www.vmes34.ru

Государственная регистрация: ИФНС по г.Волжскому Волгоградской области 09.07.2001 (ОГРН 1023402013470)

ИНН/КПП: 3435901574/343501001

Директор ГКП «ВМЭС»: Черкунов Сергей Юрьевич

Предприятие возглавляет единоличный исполнительный орган - Директор, назначаемый на эту должность Комитетом промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области.

В соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 08.06.2020 г. № 367 муниципальное казенное предприятие «Волжские межрайонные электросети» городского округа - город Волжский Волгоградской области передано из муниципальной собственности городского округа город Волжский Волгоградской области в собственность Волгоградской области.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 10.06.2020 г. № 336-П муниципальное казенное предприятие «Волжские межрайонные электросети» городского округа - город Волжский Волгоградской области переименовано в государственное казенное предприятие Волгоградской области «Волжские межрайонные электросети».

Приказом комитета промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 29.06.2020 № 146-ОД утвержден устав государственного казенного предприятия Волгоградской области «Волжские межрайонные электросети» (запись в ЕГРЮЛ внесена 07.07.2020 г.).

Согласно п. 1.4 устава функции и полномочия учредителя государственного казенного предприятия Волгоградской области «Волжские межрайонные электросети» осуществляет комитет промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области.

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет Комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области в соответствии с Постановлением Губернатора Волгоградской области от 26.04.2012г. №222 «Об утверждении Положения о комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области»

Имущество предприятия находится в собственности Волгоградской области и принадлежит ГКП «ВМЭС» на праве оперативного управления.

Предприятие является коммерческой организацией.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

Код вида деятельности	Наименование вида деятельности по Уставу
33.14	Ремонт оборудования, зданий и сооружений электрических сетей, линий электропередач, систем учета электрической энергии
56.29	Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков (деятельность кафе самообслуживания при предприятии), реализации товаров общественного питания в кафе
68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, услуги по сдаче в аренду имущества, в том числе недвижимого

С 01 ноября 2020года ГКП «ВМЭС» прекратило деятельность по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям предприятия.

ГКП «ВМЭС» планирует прекратить свою деятельность в 2022году.

2. Основные показатели деятельности предприятия.

Основные факты, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты хозяйственной деятельности

2.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Выручка от реализации по видам деятельности за 2021 г.

Таблица №1
тыс.руб.

№ п/п	Выручка от продажи товаров, работ, услуг	2021г.	2020г.	2021г. к 2020г. %
1	Передача электроэнергии	0	892 180	-
2	Технологическое присоединение	0	7 786	-
3	Предоставление права размещения ВОЛС на опорах наружного освещения	0	6 131	-
4	Прочая реализация ТМЦ, проектов и т.п., прочие услуги юр.лицам)	1 663	-	100
5	Прочие работы (услуги)	64	3 556	1,8
	ВСЕГО	1 727	909 653	0,18

Себестоимость работ (услуг) за 2021г.

Таблица №2
тыс.руб.

№ п/п	Себестоимость	2021г.	2020г.	2021г. к 2020г., %
1	Передача электроэнергии	0	771 842	-
2	Технологическое присоединение	0	5 206	-
3	Прочая реализация ТМЦ, проектов и т.п., прочие услуги юр.лицам)	1 549	-	-
4	Прочие работы (услуги)	59	5 492	1,08
	ВСЕГО	1 609	782 540	0,20

Затраты на производство

Таблица №3

тыс.руб.

Наименование показателя	2021г.	2020г.
Материальные затраты	1 549	20 822
Расходы на оплату труда	46	146 820
Отчисления на социальные нужды	14	43 913
Амортизация	-	46 776
Прочие затраты	-	637 775
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 609	896 106

Показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2021 г.

Таблица №4

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2021г.	2020г.	2021г. к 2020г., %
1	Себестоимость продаж	тыс.руб.	1 609	782 540	0,20
2	Коммерческие расходы	тыс.руб.	-	-	-
3	Управленческие расходы	тыс.руб.	-	113 566	-
4	Прибыль от продаж	тыс.руб.	118	13 547	0,87
5	<i>Затраты на 1 рубль реализованных работ</i>	руб.	0,93	0,98	94,90

2.2. Показатели по труду.

Таблица №5

Показатели	Ед.изм.	2021г.	2020г.	2021г. к 2020г., %
Доход (фонд з/платы всего)	тыс.руб.	3 628	163 287	2,2
в том числе: ИТР	тыс.руб.	3 130	67 466	4,6
рабочие	тыс.руб.	439	94 097	0,5
непромсфера	тыс.руб.	59	1 724	3,4
Численность	чел.	6	274	2,2
в том числе: ИТР	чел.	5	91	5,5
рабочие	чел.	1	178	0,6
непромсфера	чел.	0	5	0
Среднемесячный доход на 1 работающего	тыс.руб.	50,38	49,7	101,4
в том числе: ИТР	тыс.руб.	52,2	61,8	84,5
рабочие	тыс.руб.	36,6	44	83,2
непромсфера	тыс.руб.	0	28,7	0
Реализация на одного работающего в год	тыс.руб.	287,8	3 319,90	8,67

В связи с прекращением осуществления предприятием деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям ГКП «ВМЭС» в октябре-декабре 2020года произошло уменьшение численности работников. Численность работников по состоянию на 31.12.2020г. составляет 28 человек, в том числе 5 совместителей. Численность работников по состоянию на 31.12.2021 составила 3 человека, в том числе 2 совместителя.

2.3 Расшифровка прочих доходов и расходов

Таблица №6
тыс.руб.

№ п/п	Показатели	2021	2020г.	2021г. к 2020г., %
1	Проценты к уплате	-	170	-
2	Проценты к получению	308	402	76,61
3	Прочие доходы всего,	73 523	98 920	74,32
	<i>в том числе:</i>			
	<i>Госпошлина</i>	329	50	658,00
	<i>Возмещение убытков к получению</i>	58 110	-	100,00
	<i>Доходы связанные с ликвидацией основных средств</i>	-	150	-
	<i>Доходы связанные с реализацией прочего имущества</i>	27	730	3,69
	<i>Доходы в виде восстановленного резерва под обесценение ТМЦ</i>	-	7 723	-
	<i>Доходы в виде восстановленного резерва сомнительных долгов</i>	726	36 647	1,98
	<i>Прибыль прошлых лет</i>	27	4	675,00
	<i>Доходы по претензиям</i>	-	1 053	-
	<i>Списание задолженности</i>	120	149	80,53
	<i>Штрафы, проценты за пользование чужими денежными средствами, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)</i>	10 200	37 980	26,85
	<i>Субсидия по техническому обслуживанию наружного освещения</i>	-	3 866	-
	<i>Доходы в виде восстановленного резерва под обесценение незавершенного строительства</i>	-	8 861	-
	<i>Доходы в виде восстановленного резерва по судебным разбирательствам</i>	480	1 645	29,17
	<i>Корректировки реализации/ поступлений за прошлые периоды</i>	2 892	-	100,00
	<i>Оценочное обязательство по предстоящим расходам</i>	69	-	100,00
	<i>прочие</i>	543	62	875,80
4	Прочие расходы всего,	(94 456)	(139 337)	
	<i>В том числе:</i>			
	<i>Госпошлина</i>	(68)	(400)	17,00
	<i>Расходы связанные с реализацией прочего имущества</i>	(24)	(808)	2,97
	<i>Расходы связанные с ликвидацией основных средств</i>	-	(1 820)	-
	<i>Отчисления в резерв по сомнительным долгам</i>	(62 556)	(2 465)	2 537,77
	<i>Оценочное обязательство по судебным разбирательствам</i>	(15 803)	(16 015)	98,68
	<i>Резерв под обесценение ТМЦ</i>	-	(9)	-
	<i>Расходы по претензиям</i>	(13)	(112)	11,61
	<i>Расходы социально культурного характера в рамках коллективного договора предприятия</i>	-	(2 164)	-
	<i>Расходы по техническому обслуживанию наружного освещения без соглашения</i>	-	(23 676)	-
	<i>Убыток прошлых лет</i>	(20)	(21)	95,24
	<i>Расходы по регистрации имущества</i>	(49)	(3 516)	1,39
	<i>Уличная световая иллюминация</i>	-	(713)	-
	<i>Налоги, штрафы, пени к доначислению ИФНС</i>	(8)	(188)	4,26
	<i>Штрафы, проценты за пользование чужими денежными средствами, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)</i>	(3 133)	(8 240)	38,02
	<i>Имущество, переданное собственнику</i>	(1 846)	(49 444)	3,73
	<i>Списание объектов незавершенного строительства</i>	-	(19 524)	-
	<i>Списание расходов будущих периодов</i>	-	(6 249)	-
	<i>Доходы связанные со списанием ДАП</i>	(237)	-	-
	<i>Корректировки реализации/ поступлений за</i>	(1 937)	(793)	244,26

	<i>прошлые периоды</i>			
	<i>Расходы связанные с ликвидацией предприятия за 2021 год</i>	(7 948)	-	-
	<i>Прочие</i>	(814)	(3 180)	25,60

Зачет взаимных показателей прочих доходов и расходов

Таблица №7
тыс.руб.

№ п/п	Показатели	2021г.	2020г.
1	Гос. пошлина	29	181
2	Доходы (расходы), связанные с восстановлением и созданием резервов	10	1 287
3	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	-	82
4	Прибыль/убыток прошлых лет	1	1
5	Списание задолженности	18	23
6	Доходы в виде оприходования от списания незавершенного строительства	-	721
7	Прочие	5	18
8	Корректировки реализации/ поступлений за прошлые периоды	1 230	-
	ИТОГО	1 293	2 313

3.Учетная политика.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована предприятием на основании и в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по ведению бухгалтерского учета и других нормативно-правовых актов.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерский учет в организации осуществляла сторонняя специализированная организация – ООО «АБК в 2021 году по договорам на ведение бухгалтерского учета б/н от 31.12.2020, б/н от 01.04.2021г, б/н от 18.11.2021г.

3.1 Основа составления.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Бухгалтерский учет Предприятия ведется автоматизированным способом с помощью компьютерных программ: 1С «Бухгалтерия предприятия 8.3», 1С «Зарплата и управление персоналом 8.3», 1С «Предприятие 7.7», 1С «Общепит 7», в основе которых используются оборотно-сальдовые ведомости.

Система налогового учета организации строится на основе данных бухгалтерского учета. При этом данные бухгалтерского учета группируются и/или корректируются таким образом, чтобы обеспечить расчет налоговой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями налогового

законодательства, организация дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, а также ведет отдельные регистры налогового учета, в которых осуществляется систематизация данных по отдельным хозяйственным операциям или группам операций за отчетный (налоговый) период.

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств. Инвентаризация проводится с периодичностью:

- запасов – ежегодно по состоянию на 01 ноября;
- денежных средств в кассе - ежемесячно по состоянию на последнее число (рабочий день) каждого месяца;
- основных средств - один раз в три года по состоянию на 1 ноября;
- дебиторской и кредиторской задолженности по скользящему графику, а также ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- иных активов, расчетов и обязательств - ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Последняя инвентаризация основных средств предприятия проведена по состоянию на 01.11.2018г. По состоянию на 31.12.2021год основные средства отсутствуют.

3.2 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.3 Учет займов и кредитов, затрат по их обслуживанию.

Проценты, уплачиваемые за предоставленные кредиты и займы, отражаются в составе прочих расходов независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, учитываются на сч.97 «Расходы будущих периодов» с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения вышеуказанных заемных обязательств.

3.4 Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью не менее 40 тыс. руб.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 40 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

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

Амортизация основных средств начисляется исходя из ожидаемых сроков полезного использования и рекомендаций технических служб согласно п. 20 ПБУ 6/01, п. 59

Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по следующим объектам:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам стоимостью не более 40000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе МПЗ и списываются на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию;
- земельным участкам;

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Дорогостоящие капитальные ремонты отражаются в составе группы счетов основные средства согласно ПБУ 4/99, в бухгалтерском учете учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В случае признания расходов на капитальный ремонт существенными по отношению к себестоимости прошлого года такие расходы списываются равномерно в течение срока, равного межремонтному периоду, установленному приказом по предприятию.

3.5 Нематериальные активы.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией исходя из первичной стоимости нематериальных активов и срока их полезного использования. Расходы по обновлению нематериальных активов (сайта, программного обеспечения и т.п.) учитываются единовременно.

В соответствии с ПБУ 14/2007 в составе нематериальных активов отражены неисключительные и исключительные права на программные продукты, лицензии, сертификаты.

3.6 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В соответствии с п. 47 указанного стандарта Общество выбрало перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), в результате чего описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019-2020 годы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет запасов ведется в бухгалтерском учете – по цене приобретения на основании первичных документов.

Внутреннее перемещение по складам осуществляется в количественном выражении.

Учет запасов, переданных в эксплуатацию, также ведется количественно-суммовым методом в разрезе номенклатурных номеров запасов.

Списание стоимости запасов в производство и при их выбытии производится по средней себестоимости согласно п. 36 ФСБУ5/2019. Средняя себестоимость запасов рассчитывается на момент списания МПЗ.

Приобретенная спецодежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в составе средств в обороте.

Резерв под обесценение запасов создается по результатам проведенной инвентаризации. Резерв создается по тем материалам, которые потеряли свои потребительские свойства, на основании протокола инвентаризационной комиссии.

3.7 Признание доходов

Доходом предприятия в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы от обычных видов деятельности – выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, признаваемых предприятием обычными видами деятельности. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

В целях налогообложения доходы подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации относятся:

- доходы от обычных видов деятельности;
- доходы от продажи активов, отличных от денежных средств.

Все иные доходы предприятия в целях налогообложения считаются внереализационными доходами.

В целях бухгалтерского учета доходы от обычных видов деятельности, а также доходы от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (доходы от реализации) признаются по методу начисления («по отгрузке»).

В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль доходы от реализации в 2021 году определялись по методу начисления («по отгрузке»).

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

3.8 Расчет налога на прибыль

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства представляются развернуто.

Предприятие применяет с 01.01.2020г. балансовый метод учета ПБУ 18/02.

3.9 Информация о существенных ошибках

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

На предприятии установлена величина существенности для ошибок в процентном выражении, не более 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3.10 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

На основании [ПБУ 8/2010](#) "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" на предприятии имеются следующие оценочные обязательства:

- резерв на выплату отпускных работникам
- резерв на выплату вознаграждений (единовременное пособие при уходе работника в ежегодный основной оплачиваемый отпуск)
- по формированию первоначальной стоимости основных средств
- по судебным разбирательствам
- по предстоящим расходам.

Создание резерва на выплату отпускных работникам производится ежемесячно на основании норматива, который определяется по формуле:

$$\% = (\text{сумма начисленных отпускных} + \text{страховые взносы на них за предыдущий год}) / (\text{Фонд оплаты труда предыдущего года} + \text{страховые взносы}) * 100\%.$$

Ежемесячный фонд оплаты труда текущего года умножается на норматив, рассчитанный по предыдущей формуле, и формируется текущий резерв.

На конец каждого квартала и года проводится инвентаризация количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику. Количество неиспользованных дней отпуска на конец каждого квартала и года определяется на основании инвентаризации из данных кадрового и персонафицированного учета.

Ежеквартально и ежегодно на последнее число отчетного периода производится инвентаризация средств резерва на выплату отпускных, по формуле:

Резерв на конец квартала, года = Количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска на конец квартала, года * среднедневной заработок по каждому сотруднику за год * размер страховых взносов на обязательное страхование и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Создание резерва на выплату вознаграждений (единовременное пособие при уходе работника в ежегодный основной оплачиваемый отпуск) работникам производится ежемесячно на основании норматива, который определяется по формуле:

$$\% = (\text{сумма начисленного единовременного пособия к отпуску} + \text{страховые взносы на них за предыдущий год}) / (\text{Фонд оплаты труда предыдущего года} + \text{страховые взносы}) * 100\%.$$

Ежемесячный фонд оплаты труда текущего года умножается на норматив, рассчитанный по предыдущей формуле, и формируется текущий резерв.

На конец каждого квартала и года проводится инвентаризация количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику. Количество неиспользованных дней отпуска на конец каждого квартала и года определяется на основании инвентаризации из данных кадрового и персонафицированного учета.

Ежеквартально и ежегодно на последнее число отчетного периода производится инвентаризация средств резерва на выплату отпускных, по формуле:

Резерв на конец квартала, года = Количество неиспользованных сотрудником дней отпуска на конец квартала, года * оклад каждого сотрудника/28дней (количество дней отпуска по ТК РФ)*%пособия по коллективного договору (в зависимости от стажа работы на предприятии)* размер страховых взносов на обязательное страхование и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

В соответствии с ПБУ 8/2010 предприятие формирует оценочное обязательство по формированию стоимости основных средств по тем объектам основных средств, которые вводятся в эксплуатацию, но работы по подготовке и согласованию схем расположения земельных участков на кадастровом плане, межевых планов земельных участков под объектами электросетевого хозяйства предприятия, еще не предъявлены подрядчиком, а будут понесены предприятием в последующих периодах.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, равной сумме договора с каждым подрядчиком и отражается с использованием счета 96 "Резервы предстоящих расходов". Сумма оценочного обязательства включается в стоимость актива (объекта основного средства), в связи с приобретением которого оно возникло, в учете производится бухгалтерская запись по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредиту счета 96.

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» предприятие ГКП «ВМЭС» создает оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

Резерв по судебным разбирательствам создается при наличии очень высокой или высокой вероятности, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод компании.

Предстоящие расходы организации по судебным разбирательствам, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, формируются на основании результатов инвентаризации, в результате которой оценивается с какой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу предприятия и сумма потерь от него:

- если степень вероятности высокая, т.е. о наступлении будущего события можно утверждать с достаточной определенностью, то резерв создается в размере 50-100%
- если степень вероятности средняя, т.е. вероятность того, что будущее событие наступит, выше малой, но ниже высокой, то резерв создается в размере 50%
- если степень вероятности низкая, т.е. о вероятности того, что будущее событие наступит, достаточно мала, то резерв создается в размере 0%.

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» предприятие ГКП «ВМЭС» создает оценочное обязательство по предстоящим расходам.

Резерв по предстоящим расходам создается при наличии очень высокой или высокой вероятности, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод компании (п. 16 ПБУ 8/2010).

3.11 Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с ПБУ 19/02 предприятие создает резерв под обесценение финансовых вложений. Предприятие создает указанный резерв только за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). Резерв формируется на основании акта на создание резерва под обесценение финансовых вложений. В случае судебных

разбирательств и неуплаты процентов резерв формируется на полную сумму финансовых вложений.

3.12 Резерв под гарантийные обязательства

Согласно п. 3 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» предприятие создает резервы под гарантийные обязательства, выданные организацией в отношении выполненных подрядных работ ею в отчетном периоде.

Резерв под гарантийные обязательства создается при наличии очень высокой или высокой вероятности, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод компании (п. 8 ПБУ 8/01). При этом очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо исходя из сложившейся практики деятельности организации.

Оценка вероятности наступления обязанности устранить за свой счет недостатки в результатах сданных заказчиком работ производится организацией самостоятельно на основании прошлых периодов и на основании следующего:

- если степень вероятности высокая, т.е. о наступлении будущего события можно утверждать с достаточной определенностью, то резерв создается в размере 50-100%;
- если степень вероятности средняя, т.е. вероятность того, что будущее событие наступит, выше малой, но ниже высокой, то резерв создается в размере 50%;
- если степень вероятности низкая, т.е. о вероятности того, что будущее событие наступит, достаточно мала, то резерв создается в размере 0%.

3.13 Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Суммы начислений в резерв утверждаются приказом руководителя организации на основании инвентаризационной описи ИНВ-17 и акта по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности, представленного инвентаризационной комиссией, которая исходя из анализа финансового состояния (платежеспособности) потенциально сомнительных должников принимает решение в отношении признания соответствующих сумм задолженности сомнительными и определяет величину резерва.

Предприятие может создавать резерв сомнительных долгов по задолженности частично, при этом процент устанавливается комиссией и отражается в акте инвентаризации.

3.14 Движение денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011 денежные потоки организации отражены в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам согласно требований ПБУ 23/2011 (п.16) .

Налог на добавленную стоимость отражен в отчете о движении денежных средств в свернутом виде исходя из требований ПБУ 23/2011. Итоговая сумма НДС отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций»

Итоговый поток в части НДС рассчитан по следующей формуле:

$$\boxed{\begin{array}{l} \text{НДС,} \\ \text{полученный} \\ \text{от покупателей} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{l} \text{НДС,} \\ \text{уплаченный} \\ \text{поставщикам} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{l} \text{НДС,} \\ \text{уплаченный} \\ \text{в бюджет} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{l} \text{НДС,} \\ \text{уплаченный} \\ \text{в бюджет} \end{array}}$$

3.15 Заемные средства

Учет займов и кредитов в ГКП «ВМЭС» ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается ГКП «ВМЭС» к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), в ГКП «ВМЭС» являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в месяц по состоянию на отчетную дату и вне зависимости от предусмотренного договором фактического режима перечисления процентов. Если в договоре не указывается способ начисления процентов, то начисление процентов производится по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, учитываются на сч.97 «Расходы будущих периодов» с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения вышеуказанных заемных обязательств.

4. Раскрытие существенных показателей финансовой отчетности

4.1 Нематериальные активы

В связи с прекращением осуществления предприятием деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям ГКП «ВМЭС», а также в связи с планируемой ликвидацией предприятия Нематериальные активы переквалифицированы в Оборотные активы и отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Пояснения к стоимости нематериальных активов (строка 1110 бухгалтерского баланса)

Таблица №8

тыс.руб

Наименование показателя	период	на начало года		изменения за период				Переквалифицировано в состав прочих оборотных активов строка 1260 бух.баланса		на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		накоплено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Нематериальные активы, всего, в т.ч.	2021	82	-	13	(88)	0	(20)	107	(47)	-	-
	2020	1406	(7)	37	(1261)	0	(20)	182	(27)	-	-
Счет 97 «Неисключительные права на программные продукты»	2021	82	0	13	(88)	0	0	7	0	-	-
	2020	1306	0	37	(1261)	0	0	82	0	-	-
Счет 04 «Нематериальные активы»	2021	-	-	0	0	0	(20)	100	(47)		
	2020	100	(7)	0	0		(27)	100	(27)	-	-

4.2 Основные средства

По строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» в 2019г. отражено:

- остаточная стоимость основных средств;
- стоимость оборудования, требующего монтажа;
- незавершенные капитальные вложения по созданию и приобретению объектов основных средств;
- суммы выданных авансовых платежей и предварительная оплата по договорам лизинга для приобретения и создания объектов основных средств за минусом НДС;
- материалы, приобретенные с целью изготовления объектов основных средств;
- дорогостоящие капитальные ремонты основных средств.

В связи с прекращением осуществления предприятием деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям ГКП «ВМЭС» обратилось в Комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области о прекращении права оперативного управления в отношении объектов основных средств в количестве 116 шт. на сумму 78 239 778,43руб. и материальных ценностей в эксплуатации и об изъятии их в казну Волгоградской области (письмо №01/6756 от 25.12.2020г.)

Для получения согласия от Комитета промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области направлено письмо №01/6756 от 25.12.2020г.

В 2020 году в связи с прекращением осуществления предприятием деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям ГКП «ВМЭС», с ликвидацией предприятия Основные средства

переквалифицированы в Оборотные активы и отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы».

Согласно Распоряжения Комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области №564-р от 22.03.2021г. прекращено право оперативного управления на объекты основных средств, переквалифицированных в 2020 году в состав «Запасов» и отраженных по строке 12104 Основные средства к передаче собственнику», объекты переданы в казну в марте 2021года.

Основные средства по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.

**Расшифровка строки 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства»
(в 2020 году переквалифицированы в оборотные активы)**

Таблица №9

Тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2021г.	на 31.12.20 г. переквалифицированы в оборотные активы, (стр. 1210 Баланса)	на 31.12.19г.	Примечание
Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию	-			Таблица 10
<i>Первоначальная стоимость</i>		78 240	1 399 362	
<i>Начисленная амортизация</i>		(283)	(617 489)	
Остаточная стоимость		(77 957)	781 873	
Незавершенные работы и расходы, связанные с приобретением основных средств		-	190 042	Таблица 13
Оборудование, требующее монтажа		-	26 267	
Авансы, выданные поставщикам для создания объектов основных средств		-	-	-
Предварительная оплата по договорам лизинга для приобретения объектов основных средств		-	4 940	Таблица 14
Дорогостоящие капитальные ремонты основных средств		-	117 860	
Итого	-	77 957	1 120 982	

**Пояснения по первоначальной стоимости и начисленной амортизации
(строка 11501 бухгалтерского баланса)**

(в 2020 году переквалифицированы в оборотные активы строка 1210 «Запасы»)

Таблица №10

тыс.руб.

Наименование показателя	период	на начало года		изменения за период					на конец года (переквалифицированы в оборотные активы по строке 1210 Запасы на 31.12.2020)	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства, всего	2021г.	78240	(283)	-	(78240)	283	-	-	-	-
	2020г.	1399362	(617489)	239000	(1560122)	668010	(50804)	-	78240	(283)
в том числе:	2021г.	42206	(92)	-	(42206)	92	-	-	-	-

Здания	2020г.	134279	(44125)	87070	(179143)	49188	(5155)	-	42206	(92)
Сооружения	2021г.	33627	(180)	-	(33627)	180	-	-	-	-
	2020г.	1036055	(445393)	103700	(116128)	480007	(34794)	-	33627	(180)
Машины и оборудование	2021г.	2407	(11)	-	(2407)	11	-	-	-	-
	2020г.	211340	(114259)	33951	(242884)	124293	(10045)	-	2407	(11)
Транспортные средства	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	14472	(12433)	-	(14472)	13085	(652)	-	-	-
Производственный ихоз.инвентарь	2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019г.	60	(55)	-	(60)	56	(1)	-	-	-
многолетние насаждения	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	1016	(125)	-	(1016)	153	(28)	-	-	-
Прочие основные фонды	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	2140	(1099)	-	(2140)	1228	(129)	-	-	-

В марте 2021 года прекращено право оперативного управления на государственное имущество, основные средства были переданы в казну Волгоградской области согласно:

- Распоряжению Комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области №564-р от 22.03.2021г. на имущество.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлена в таблице № 16 в виде сводной информации по группам основных средств:

Таблица №11

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2021 год	за 2020 год	за 2019 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в.т.ч.	-	81 990	64 046
машины и оборудование	-	24 067	4 958
здания	-	7 030	1 723
сооружения	-	50 893	57 365
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего в.т.ч.	-	(5 041)	(2 408)
сооружения	-	1 151	(1 561)
машины и оборудование	-	3 890	(847)

Иное использование основных средств.

(в 2020 году переквалифицированы в оборотные активы)

Таблица №12

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.21г.	на 31.12.20г.	на 31.12.2019г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	447
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	98
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	63 128
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	75 657 (переквалифицированы в оборотные - активы на 31.12.2020)	417 063
Основные средства, переданные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств	-	-	-

**Пояснения расходов по строительству объектов основных средств
(строка 11503 бухгалтерского баланса)
(в 2020 году переквалифицированы в оборотные активы)**

Таблица №13
тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец года
			затраты	резерв	принято к учету	Переквалифицировано в состав Запасов строка 1210	Списано на прочие расходы	
Незавершенное строительство основных средств всего	2021г	-	-	-	-	-	-	-
	2020г	190 042	61 339	8 861	(239 064)	(1 007)	(20 171)	-
в том числе: Здания	2021г	-	-	-	-	-	-	-
	2020г	76 228	11 490	-	(87 421)	-	(297)	-
Сооружения	2021г	-	-	-	-	-	-	-
	2020г	90 322	23 939	5 903	(102 927)	(952)	(16 284)	-
Машины и оборудование	2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	23 476	11 630	2 958	(34 435)	(55)	(3 574)	-
Транспортные средства	2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	-	14 280	-	(14 280)	-	-	-
Другие виды основных средств	2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	2020г.	16	-	-	-	-	(16)	-

На 31.12.16г. по бесперспективным активам, образовавшихся в рамках проекта «Реформа ЖКХ в России» и приказа Минрегиона России от 06.07.09г. №264, по которым в дальнейшем приостановлены работы создан резерв под обесценение вложений во внеоборотные активы в сумме 8 584 тыс.руб.

В связи с тем, что работы по строительству линий электропередач перенесены на неопределенный срок в 2017г. создан резерв под обесценение вложений во внеоборотные активы в сумме 276 тыс.руб. По состоянию на 31.12.19г. резерв под обесценение вложений во внеоборотные активы составляет 8 861 тыс.руб.

В 2020 году произведено списание объектов незавершенного строительства (проекты, акты разбивки трассы, схемы границ земельных участков и т.д.) на сумму 20 245 тыс.руб. В связи с прекращением деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям строительство объектов

незавершенного строительства ГКП «ВМЭС» производить в последующие периоды не будет.

ГКП «ВМЭС» в 2020 году планировало заключение договора купли-продажи имущества с АО «ВОЭ» для исполнения обязательств по договорам об осуществлении технологического присоединения, а также в рамках инвестиционной программы. Объекты к продаже по состоянию на 31.12.2020г. числились в составе:

- объектов незавершенного строительства (проекты, акты разбивки трассы, схемы границ земельных участков) на сумму 1 007 тыс.руб. – переквалифицированы в оборотные активы в 2020г. и отражены по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

- товарно-материальных ценностей.

По состоянию на 31.12.2021г. объекты незавершенного строительства отсутствуют.

**Пояснения к авансам по договорам лизинга
(строка 11504 бухгалтерского баланса)**

По данной строке бухгалтерского баланса отражена предварительная оплата по договорам лизинга, которыми предусмотрен дальнейший выкуп объектов основных средств (без НДС):

Таблица №14

тыс.руб

Наименование	На 31.12.21г	На 31.12.20г	На 31.12.19г
ООО «Интерлизинг» автотранспорт	-	-	4 940
Итого	-	-	4 940

По состоянию на 31.12.2021г. у предприятия отсутствует имущество, приобретенное по договорам лизинга.

**Пояснения к дорогостоящим капитальным ремонтам основных средств
(строка 11505 бухгалтерского баланса)**

По строке бухгалтерского баланса 11505 «Дорогостоящие ремонты основных средств» отражены затраты по дорогостоящим капитальным ремонтам основных средств, осуществляемые с целью восстановления их полезных свойств и продления возможностей их эксплуатации в будущем, а также проводимые с периодичностью более 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2020г. и 31.12.2021г. у предприятия не имеется затрат по дорогостоящим капитальным ремонтам основных средств.

4.3 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены товарно-материальные ценности, стоимостью свыше 40 000 рублей и не удовлетворяющие требованиям п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», но при этом предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

Таблица №15

тыс.руб

Наименование	количество	Стоимость на 31.12.21г.	Стоимость на 31.12.20г.	Стоимость на 31.12.19г.
комплект освещения "3D"	1	-	-	1 100
макушка "Северная Корона" 1,1м	1	-	-	46

сосна каркасная "Уральская" высота 16 м	1	-	-	566
Итого		-	-	1 712

Товарно-материальные ценности были изъяты из оперативного управления в муниципальную казну городского округа – город Волжский Волгоградской области согласно приказу Управления муниципальным имуществом Администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области № 328-р от 07.05.2020г.

По состоянию на 31.12.2020г. и 31.12.2021г. у предприятия не имеется товарно-материальных ценностей, стоимостью свыше 40 000 рублей и не удовлетворяющих требованиям пп. г) п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», но при этом предназначенных для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

4.4 Запасы

В связи с планируемой ликвидацией предприятия, с прекращением осуществления предприятием деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, с планируемым изъятием имущества в казну Волгоградской области в 2020году **основные средства, незавершенные капитальные вложения переквалифицированы в Оборотные активы и отражены по строке 1210 «Запасы».**

Пояснения о наличии и движения запасов с учетом переквалификации внеоборотных активов в оборотные активы

Таблица №16
тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Себестоимость	Величина резерва	Поступления и затраты	выбыло			Изменения резерва (создание), восстановление	Себестоимость	Величина резерва
					Себестоимость	За счет сумм резерва	Восстановление резерва			
Запасы - всего	2021	79 811	(9)	-	(79 811)	-	9	-	-	-
	2020	40 815	(7 723)	114 652	(75656)	7723	-	(9)	79 811	(9)
Сырье и материалы	2021	35	-	-	(35)	-	-	-	-	-
	2020	36 700	(7 723)	30 796	(67 461)	7723	-	-	35	-
товары	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	113	-	732	(845)	-	-	-	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные к продаже	2021	1 819	(9)	-	(1 819)	-	9	-	-	-
	2020	-	-	1819	-	-	-	(9)	1 819	(9)

расходы будущих периодов	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	4 002	-	3348	(7 350)	-	-	-	-	-
Основные средства к передаче собственнику (Таблица №17)	2021	77 957	-	-	(77 957)	-	-	-	-	-
	2020	-	-	77 957	-	-	-	-	77 957	-

В составе запасов в 2020 году отражены долгосрочные активы к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н, с изменениями и дополнениями.

В составе долгосрочных активов к продаже по состоянию на 31.12.2020г. отражены:

- расходы будущих периодов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.
- объекты незавершенного строительства, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.
- предназначенные для продажи материальные ценности.

ГКП «ВМЭС» заключен договор об уступке прав по разрешению на использование радиочастот №7/20-29/Б от 16.12.2020г. с АО «ВОЭ». Данные разрешения числились в составе расходов будущих периодов и были переклассифицированы в 2020 году из строки 12103 «Расходы будущих периодов» в состав строки 12105 «Долгосрочные активы, предназначенные к продаже» бухгалтерского баланса на сумму 67 тыс.руб.

В 2020 году ГКП «ВМЭС» планировало заключение договора купли-продажи имущества с АО «ВОЭ» для исполнения обязательств по договорам об осуществлении технологического присоединения, а также в рамках инвестиционной программы. Объекты к продаже числились в составе:

- объектов незавершенного строительства (проекты, акты разбивки трассы, схемы границ земельных участков), переклассифицированы в 2020 году в Оборотные активы по строке 12105 «Долгосрочные активы, предназначенные к продаже» Бухгалтерского баланса на сумму 1 007тыс.руб. Резерв под снижение стоимости данных активов в бухгалтерском учете не создавался в связи с тем, что фактическая стоимость активов в бухгалтерском учете меньше, чем рыночная стоимость, определенная оценщиком.
- товарно-материальных ценностей, оставшихся от выбытия объектов незавершенного строительства (внеоборотных активов) отражены в 2020 году по строке 12105 «Долгосрочные активы, предназначенные к продаже» Бухгалтерского баланса на сумму 745тыс.руб. По состоянию на 31.12.2020года по данным товарно-материальным ценностям, имеющим фактическую стоимость в бухгалтерском учете больше, чем рыночная стоимость, создан резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже в бухгалтерском учете на сумму 9 тыс.руб.

В 2021 году ГКП «ВМЭС» проданы активы, отраженные в составе долгосрочных активов к продаже, а также списаны активы, отраженные в составе долгосрочных активов к продаже, на сумму 237 тыс.руб. по результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2021г. в связи с тем, что проекты, схемы границ, акты разбивки трассы

(долгосрочных активов к продаже) утратили свою актуальность, отсутствует их потенциальный покупатель, нет производственной необходимости в их использовании. Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже в бухгалтерском учете на сумму 9 тыс.руб. отнесен на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с их продажей.

Долгосрочные активы к продаже, резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.

В связи с прекращением осуществления предприятием деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям ГКП «ВМЭС» обратилось в Комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области о прекращении права оперативного управления в отношении объектов основных средств (переквалифицированных в состав оборотных активов по строке Запасы 1210 Баланса) в количестве 116 шт. на сумму 78 239 778,43руб. и материальных ценностей в эксплуатации и об изъятии их в казну Волгоградской области (письмо №01/6756 от 25.12.2020г.)

В марте 2021 года прекращено право оперативного управления на государственное имущество, которое были переданы в казну Волгоградской области согласно Распоряжения Комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области №564-р от 22.03.2021г. на имущество:

- в частности материальных ценностей в эксплуатации в количестве 33 шт на сумму 615 473, 57 руб.;

- в частности основных средств в количестве 116 шт на сумму 78 239 778,43руб.

Основные средства, переквалифицированные в 2020году в оборотные активы в строку 12104 «Основные средства к передаче собственнику»

Таблица №17
тыс.руб.

Наименование показателя	период	на начало года		изменения за период						на конец года (переквалифицированы в оборотные активы на 31.12.2020)	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило		выбыло		начислено амортизации	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства, всего	2021г.	78 240	(283)	-	-	(78240)	283	-	-	-	-
	2020г.	-	-	78 240	(283)	-	-	-	-	78 240	(283)
в том числе: Здания	2021г.	42 206	(92)	-	-	(42206)	92	-	-	-	-
	2020г.	-	-	42 206	(92)	-	-	-	-	42 206	(92)
Сооружения	2021г.	33 627	(180)	-	-	(33627)	180	-	-	-	-
	2020г.	-	-	33 627	(180)	-	-	-	-	33 627	(180)
Машины и оборудование	2021г.	2 407	(11)	-	-	(2 407)	11	-	-	-	-
	2020г.	-	-	2 407	(11)	-	-	-	-	2 407	(11)

На 31.12.2021г. на балансе предприятия не числятся запасы, которые не оплаченные поставщикам:

Таблица №18

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2021г	на 31 декабря 2020г.	на 31 декабря 2019г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	-	13	8 388
в том числе сырье и материалы	-	13	8 350
товары	-	-	38
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	-	-	-

На забалансовом учете предприятия учитываются материально-производственные запасы, переданные в эксплуатацию, стоимость которых списана на расходы в момент передачи в эксплуатацию:

Таблица №19

тыс.руб.

Наименование	на 31.12.20г.	поступило	выбыло	на 31.12.21г.
Электрооборудование	615,4	-	615,4	-

По решению инвентаризационной комиссии по материалам, которые не используются более одного года и потеряли свои потребительские свойства начисляется резерв.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.19г. составляет 7 723 тыс.руб.

В 2020 году товарно-материальные ценности были изъяты из оперативного управления:

- в муниципальную казну городского округа – город Волжский Волгоградской области по приказу Управления муниципальным имуществом Администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области № 328-р от 07.05.2020г.

- в казну Волгоградской области согласно Распоряжению Комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области №2633-р от 23.10.2020г.

В связи с вышеизложенным в 2020 году произошло восстановление резерва под обесценение запасов на сумму 7 723тыс.руб. Резерв под обесценение запасов на 31.12.20г. отсутствует.

Запасы, резерв под обесценение запасов, авансы по их приобретению на 31.12.21г. отсутствуют.

4.5 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В составе налога на добавленную стоимость по состоянию на 31.12.20г. отражены суммы НДС по товарно-материальным ценностям, не принятый к возмещению из бюджета в связи с поступлением счетов-фактур следующим отчетным периодом после сдачи декларации по налогу на добавленную стоимость в размере 132 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021г. суммы НДС по товарно-материальным ценностям, не принятый к возмещению из бюджета в связи с поступлением счетов-фактур следующим отчетным периодом после сдачи декларации по налогу на добавленную стоимость, отсутствуют.

4.6 Дебиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности.
(строка 1230 бухгалтерского баланса)

Таблица №20
тыс.руб.

наименование показателя	период, год	на начало года		изменение за период						на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хоз.операции	выбыло				созданы (изменены) резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					погашение	списание на фин.результат	восстановление резерва	списание за счет сумм резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего, в.т.ч.	2021	119 791	(9 776)	77 631	(117 730)	5	735	(1 489)	(58 495)	79 692	(66 047)
	2020	329 530	(44 640)	1 166 665	(1 376 404)	-	37 925	(691)	(3 752)	119 791	(9 776)
- по расчетам с поставщиками подрядчиками (счет 60)	2021	705	(595)	110	(277)	-	77	-	(2)	538	(520)
	2020	1863	(1 434)	6013	(7171)	-	839	-	-	705	(595)
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	2021	80 405	(1 864)	2 105	(79 576)	-	492	(388)	(9)	2 934	(993)
	2020	267 245	(2 896)	1 093 412	(1 280 252)	-	3 064	(393)	(2 425)	80 405	(1 864)
- расчеты по общедомовым приборам учета	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-
- по расчетам с подотчетными лицами (счет 71)	2021	-	-	5	(5)	-	-	-	-	-	-
	2020	32	-	614	(646)	-	-	-	-	-	-
- по расчетам с персоналом по пр.операциям (счет 73)	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	1	-	29	(30)	-	-	-	-	-	-
- по расчетам с бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	2021	2 082	-	2 375	(615)	-	-	-	-	3 842	-
	2020	7 202	-	4 872	(9 992)	-	-	-	-	2 082	-
- по расчетам по соц. страхов.(счет 69)	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	60	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	2021	23 749	(2 177)	73 036	(37 257)	5	166	(1 101)	(58484)	59 528	(59 394)
	2020	40 277	(35 170)	61 724	(78 252)	-	34 022	(298)	(1 327)	23 749	(2 177)
-выполненные этапы по незавершенным работам (счет 46)	2021	12 850	(5 140)	-	-	-	-	-	-	12 850	(5 140)
	2020	12 850	(5 140)	-	-	-	-	-	-	12 850	(5 140)
ИТОГО	2021	119 791	(9 776)	77 631	(117 730)	5	735	(1 489)	(58 495)	79 692	(66 047)
	2020	329 530	(44 640)	1 166 665	(1 376 404)	-	37 925	(691)	(3 752)	119 791	(9 776)

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица №21
тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.		На 31.12.2019г.	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
ВСЕГО в том числе	23 386	19 624	97 268	92 631	211 133	171 633
По расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	520	0	695	110	1 588	154
По расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62)	2 876	1 883	79 691	77 826	174 374	171 478
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	19 990	17 741	16 882	14 706	35 171	1

Пояснения к расчетам с поставщиками и подрядчиками (строка 12301 бухгалтерского баланса)

Все авансы, уплаченные предприятием в счет выполнения работ (услуг) и поставки ТМЦ, являются краткосрочными, т.е. срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев:

Таблица №22
Тыс.руб.

Наименование поставщиков и подрядчиков	Договорная стоимость	НДС	Размер резерва	Балансовая стоимость
Всего задолженность по уплаченным авансам на 31.12.2021г.	542	4	520	18
в том числе:				
<i>ООО Спецстрой 155 за подрядные работы по капремонту</i>	518	-	518	0
Ростелеком ПАО г.Волгоград	4	-	3	1
ФИЛИАЛ ПАО "РОССЕТИ-ЮГ"- "ВОЛГОГРАДЭНЕРГО"	18	3	-	15

Наименование поставщиков и подрядчиков	Договорная стоимость	НДС	Размер резерва	Балансовая стоимость
Всего задолженность по уплаченным авансам на 31.12.2020г.	833	128	595	110
в том числе:				
<i>ООО «Метро Кеш энд Керри»</i>	10	1	-	9
<i>ПАО «Ростелеком» за услуги связи</i>	39	7	-	32
<i>ООО Спецстрой 155 за подрядные работы по капремонту</i>	695	106	595	-6
<i>Ф-л ОАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» за мероприятия по тех.присоединению</i>	84	14		70
<i>прочие</i>	5	-	-	5

Наименование поставщиков и подрядчиков	Договорная стоимость	НДС	Размер резерва	Балансовая стоимость
Всего задолженность по уплаченным авансам на 31.12.2019г.	2 204	341	1 434	429
в том числе:				
<i>ООО Спецстрой 155 за подрядные работы по капремонту</i>	1 533	234	1 434	-135
<i>ООО «Лукойл-Интер-Корд» за нефтепродукты</i>	301	50	-	251
<i>ООО "НПП МАРС-ЭНЕРГО" за поверку и ремонт приборов</i>	175	29	-	146
<i>ООО "СИТИЛИНК" за материалы</i>	91	15	-	76
<i>прочие</i>	104	13	-	91

**Пояснения к расчетам с покупателями и заказчиками
(строка 12302 бухгалтерского баланса)**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между предприятием и покупателями (заказчиками) и НДС.

**Таблица №23
тыс.руб.**

Наименование покупателей и заказчиков	Договорная стоимость	Размер резерва	Балансовая стоимость
Всего дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам на 31.12.2021г. с учетом сомнительных долгов	2 934	993	1941
в том числе:			
АО ВОЭ	1 707	-	1 707
Сеал-Сити ООО	645	411	234
Центр подготовки по футболу	118	118	-
ООО «Стройкат»	301	301	-
Центральный стадион МУП	113	113	-

Наименование покупателей и заказчиков	Договорная стоимость	Размер резерва	Балансовая стоимость
Всего дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам на 31.12.2020г. с учетом сомнительных долгов	80 405	1 864	78 541
в том числе:			
ПАО «Волгоградэнергообл»	77 371	-	77 371
Сеал-Сити ООО	645	410	235
МКП Тепловые сети г.Волжский	400	-	400
ООО «Стройкат»	301	301	-
ООО «Пауэрнет»	292	292	-
ЭР-Телеком ОА	358	358	-

Наименование покупателей и заказчиков	Договорная стоимость	Размер резерва	Балансовая стоимость
Всего дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам на 31.12.2019г. с учетом сомнительных долгов	267 245	2 896	264 349
в том числе:			
Водоканал МУП Волжский	2 489	-	2 489
ПАО «Волгоградэнергообл»	247 521	-	247 521
ПАО «Вымпелком»	480	-	480
Городская клиническая больница №1 им. С.З.Фишера	1 359	-	1 359
ГБУЗ "ГКБ № 3"	569	-	569
ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК ООО	546	-	546
ООО «МагнитЭнерго»	1 367	-	1 367
ПАО «Мегафон»	693	-	693
Сеал-Сити ООО	735	-	735
МКП Тепловые сети г.Волжский	2 382	1216	1 166
Центрэнерго ООО	800	-	800
ООО «Энергобаланс МВА»	808	-	808
ЭР-Телеком ОА	699	498	201

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе по строке 1230 отражена за минусом резерва по сомнительным долгам и НДС.

**Пояснения к расчетам с разными дебиторами и кредиторами
(строка 12307 бухгалтерского баланса)**

В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами отражена дебиторская задолженность Комитета по обеспечению жизнедеятельности города администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области на основании решения Арбитражного суда Волгоградской области от 09.06.2021 г. по делу № А12-17061/2020

(оставлено без изменения постановлением Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.09.2021 г.) в виде затрат на содержание, ремонт, строительство, реконструкцию, инженерно-геодезические изыскания, монтаж, разбивку ВЛЛ, топографо-геодезическую съемку объектов наружного освещения за период с 01.04.2019 г. по 31.12.2019 г. в размере 39 339 тыс. руб., судебных расходов за проведение экспертизы в размере 105 тыс.руб. Постановлением Арбитражного суда Поволжского округа Ф06-11498/2021 от 15.12.2021г. постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.09.2021 по делу № А12-17061/2020 отменено. Дело направлено на новое рассмотрение в Двенадцатый арбитражный апелляционный суд. По данной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в полном размере.

В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами отражена дебиторская задолженность Комитета по обеспечению жизнедеятельности города администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области на основании решения Арбитражного суда Волгоградской области от 01.06.2021 г. по делу № А12-20691/2020 (оставлено без изменения постановлением Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.09.2021 г.) в виде возмещенных затрат на содержание, ремонт, строительство, реконструкцию, инженерно-геодезические изыскания, топографическую съемку объектов наружного освещения за период с 01.01.2020 по 30.04.2020г. в сумме 18 772 тыс.руб. Постановлением Арбитражного суда Поволжского округа Ф06-11504/2021 от 17.02.2022г отменены решение Арбитражного суда Волгоградской области от 01.06.2021 г. по делу № А12-20691/2020 и постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.09.2021 г. по указанному делу. Дело направлено на новое рассмотрение в Арбитражный суд Волгоградской области. По данной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в полном размере.

***Пояснения к дебиторской задолженности по выполненным этапам по
незавершенным работам
(строка 12308 бухгалтерского баланса)***

В соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.08г. №116н выручка по договору об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающего устройства, мощность которого менее 670кВт №В-231/12 от 16.07.2012г. с ООО «Стройкат» признана «по мере готовности» в размере 12 850тыс.руб. без учета НДС.

По договору технологического присоединения со стороны ГКП «ВМЭС» выполнены все мероприятия, предприятие полностью готово к осуществлению технологического присоединения по договору, что подтверждается разрешением Нижне-Волжского управления Ростехнадзора на допуск электроустановки в эксплуатацию № 50/14-ОЭ от 19.03.2014 г. и актом осмотра электроустановки № 52 от 19.03.2014 г. В связи с этим на основании ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.08г. №116н выручка по договору об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающего устройства, мощность которого менее 670кВт №В-231/12 от 16.07.2012г. с ООО «Стройкат» признана «по мере готовности» в размере 12 850тыс.руб. без учета НДС.

В свою очередь, ООО «СтройКат» надлежащим образом не исполнило обязательства по выполнению мероприятий в целях технологического присоединения.

Решением Арбитражного суда Волгоградской области от 06.12.2018 г. по делу № А12-36323/2018 иски требования арбитражного управляющего ООО «СтройКат» о взыскании авансовых платежей в размере 9 097 460,16 руб. по Договору оставлены без удовлетворения. Остаток денежных средств по договору об осуществлении

технологического присоединения в размере 6 064 973,44руб. ООО «Стройкат» по состоянию на 31.12.21г. не оплачен.

Решением Арбитражного суда Волгоградской области от 05.04.2018 г. по делу № А12-61050/2015 ООО «Стройкат» признано банкротом и в отношении него введена процедура конкурсного производства.

По данной дебиторской задолженности создан резерв сомнительных долгов в сумме 5 140тыс.руб.

4.7 Финансовые вложения

В 2019 — 2021г.г. у ГКП «ВМЭС» финансовые вложения отсутствуют.

4.8 Движение денежных средств

Движение денежных средств представлено в отчете о движении денежных средств.

Налог на добавленную стоимость отражен в отчете о движении денежных средств в свернутом виде исходя из требований ПБУ 23/2011:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей). Поступления от покупателей и заказчиков отражены по строке "поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг" (код строки 4111) и по строке «поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код строки 4112) без учета НДС, сумма НДС с поступлений составила –13 913тыс.руб.;

- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги, а также в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (НДС, уплаченный поставщикам), . Платежи поставщикам и подрядчикам отражены по строке "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" (код строки 4121) и по строке "платежи связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов " (код строки 4221) без учета НДС, сумма НДС с платежей составила – 11 673тыс.руб.

- суммы НДС, уплаченные в бюджет (Дт 68 Кт 51) в размере – 4 343 тыс.руб.;

- суммы НДС, возмещенные из бюджета в 2021г. отсутствуют.

Итоговая сумма НДС отражается в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по строке 4119 "прочие платежи" (отрицательный результат) в сумме «2 103 тыс.руб.»

По строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» отражены суммы по оплате труда, НДФЛ и платежи во внебюджетные фонды:

Таблица №24
Тыс.руб.

Наименование	2021 год	2020год
Оплата труда работников	3 556	150 666
НДФЛ	450	22 541
Платежи во внебюджетные фонды	1 356	50 541
Итого:	5 362	223 748

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько

деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам согласно требованиям ПБУ 23/2010 (п.16)

Таблица №25

Тыс.руб.

№ строки	Наименование	Поступило	Возврат, оплачено	Отражено в отчете
4111	Поступило от продажи продукции, товаров, работ, услуг	65 340		65 340
4119	Прочие поступления	15 753	93	15 660
4121	Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	61 322	96	61 226
4122	Платежи в связи с оплатой труда	5 481	119	5 362
4129	Прочие платежи	18 877	94	18 783

До 2021 года зависимыми лицами являлись Комитет по обеспечению жизнедеятельности города Администрации городского округа – города Волжский Волгоградской области, Управление муниципальным имуществом городского округа – города Волжский Волгоградской области, Администрация городского округа – города Волжский Волгоградской области.

В 2021 году имело место движение денежных средств по расчетам с зависимыми лицами до 2021 года:

Таблица №26

Тыс.руб

Наименование	2021 год	2020 год	Строка отчетности
Комитет по обеспечению жизнедеятельности города Администрации городского округа – города Волжский Волгоградской области			
поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	28 617	4 111
поступление сумм субсидии по возмещению затрат по содержанию и ремонту объектов уличного освещения	-	3 866	4 114
прочие поступления (госпошлина)	354	159	4 119
Управление муниципальным имуществом городского округа – города Волжский Волгоградской области			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	-	(16 767)	4 322

**Пояснения к отчету о движении денежных средств
(строка 4119 «Прочие поступления»)**

Таблица №27

тыс.руб

Наименование	2021 год	2020 год
Претензии	-	38
Штрафы, пени, неустойка по договорам	13 727	23 380
Поступление денежных средств по конкурсам, закупкам	32	642
НДС	-	16 552
Прочие поступления	1 901	1 032
Итого	15 660	41 644

По строке 4129 «прочие платежи» отражены прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог и т.д.), санкции за нарушение договоров и прочие платежи.

**Пояснения к отчету о движении денежных средств
(строка 4129 «Прочие платежи»)**

Таблица №28
тыс.руб

Наименование	2021год	2020год
Транспортный налог	46	319
Налог на имущество	947	18 949
Госпошлина	41	537
Подотчетные суммы	5	396
Земельный налог	-	705
НДС	2 103	-
Прочие платежи	15 641	13 1654
Итого	18 783	34 071

**Пояснения к отчету о движении денежных средств
(строка 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией,
реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов»)**

Таблица №29
тыс.руб

Наименование	2021год	2020год
Платежи подрядчикам, лизинговые платежи	7	138 792
Заработная плата и платежи во внебюджетные фонды	-	2 312
Платежи за материальные ресурсы поставщикам	-	5 758
Итого	7	146 862

4.9 Прочие оборотные активы

С учетом рекомендаций Министерства Финансов России авансы, выданные поставщикам по строке 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в бухгалтерском балансе, отражаются за минусом НДС. Сумма НДС, не предъявленная к вычету на 31.12.2021г., отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 4 тыс.руб., а также сумма НДС начисленного со стоимости безвозмездно оказанных услуг по техническому обслуживанию наружного освещения за 2-4 кварталы 2019г. в размере 4271тыс.руб. за минусом созданного резерва сомнительных долгов в размере 4 271 тыс.руб.

В связи с планируемой ликвидацией предприятия, с прекращением осуществления предприятием деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, с планируемым изъятием имущества в казну Волгоградской области в 2020-2021годах **Нематериальные активы** (Таблица №7), **Отложенные налоговые активы перекалфицированы в Оборотные активы** и отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы»:

- по состоянию на 31.12.2020г. **Нематериальные активы** отражены в сумме 155 тыс.руб. и **Отложенные налоговые активы** в сумме 4153тыс.руб. соответственно.

- по состоянию на 31.12.2021г. **Нематериальные активы** отражены в сумме 60 тыс.руб и **Отложенные налоговые активы** в сумме 13 308тыс.руб

4.10 Стоимость имущества, переданного в оперативное управление

В соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 08.06.2020 г. № 367 муниципальное казенное предприятие «Волжские межрайонные электросети» городского округа - город Волжский Волгоградской области передано из муниципальной собственности городского округа город Волжский Волгоградской области в собственность Волгоградской области.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 10.06.2020 г. № 336-П муниципальное казенное предприятие «Волжские межрайонные электросети» городского округа - город Волжский Волгоградской области переименовано в государственное казенное предприятие Волгоградской области «Волжские межрайонные электросети».

Приказом комитета промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 29.06.2020 № 146-ОД утвержден устав государственного казенного предприятия Волгоградской области «Волжские межрайонные электросети» (запись в ЕГРЮЛ внесена 07.07.2020 г.).

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет Комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области в соответствии с Постановлением Губернатора Волгоградской области от 26.04.2012г. №222 «Об утверждении Положения о комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области»

Имущество предприятия находится в собственности Волгоградской области и принадлежит ГКП «ВМЭС» на праве оперативного управления.

Пояснения по имуществу, полученному в оперативное управление (строка 1350 бухгалтерского баланса)

Таблица №30

тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Имущество, переданное в оперативное управление на основании приказов УМИ	-	18 277	12 729
Имущество, приобретенное за счет собственных средств, с последующей передачей его в оперативное управление	-	181 200	147 224
Выбытие имущества (списание или возврат из оперативного управления)	76 877	1 346 461	5 956
Сальдо сч.83.3 "Имущество в оперативном управлении"	32	76 909	1 223 893

Приобретенное (созданное) имущество и не переданное в оперативное управление по состоянию на 31.12.21г. отсутствует, выбывшее имущество, не исключенное из оперативного управления на отчетную дату, отсутствует.

В 2020 году имело место прекращение права оперативного управления на государственное имущество согласно:

- Распоряжения Комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области №2458-р от 06.10.2020г. на недвижимое имущество.
- Распоряжения Комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области №2633-р от 23.10.2020г. на движимое имущество.

ГКП «ВМЭС» передано имущество в казну Волгоградской области на сумму 1128715тыс.руб.

В 2021 году имело место прекращение права оперативного управления на государственное имущество согласно:

Распоряжению Комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области №564-р от 22.03.2021г. на движимое имущество.

ГКП «ВМЭС» передано имущество в казну Волгоградской области на сумму 78 855 тыс.руб.

Списание не востребовавшихся долгосрочных активов к продаже (проекты, исполнительные съемки, схемы границ земельных участков и т.п.) в 2021 году произведено на сумму 237 тыс. руб.

4.11 Резервный капитал

В соответствии с п.7.3 Устава ГКП «ВМЭС» (утвержден приказом комитета промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 29.06.2020г. № 146-ОД) предприятие создает резервный фонд. Резервный фонд формируется путем ежегодных отчислений в размере 5% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты всех обязательных отчислений, включая отчисления части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет, до достижения размера 10 000 000 рублей. Средства резервного фонда используются на покрытие убытков предприятия.

Резервный фонд на 31.12.14г. сформирован в пределах величины установленной Уставом. В связи с этим в 2021 году резервный фонд не формировался и составляет 10 000 000 рублей на 31.12.21г.

4.12 Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2019г. нераспределенный убыток составляет - 198437т.руб. (строка 1370 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2019г.).

В соответствии с Решением Волжской городской Думы от 22.04.2013г. №360-ВГД и Постановлением Волжской городской Думы №30/252 от 17.07.2020г. в 2020 году размер отчислений за 2019 год в бюджет городского округа-город Волжский Волгоградской области не установлен.

Фактическое использование прибыли за 2019 год составило:

- приобретение имущества, переданного в оперативное управление в сумме 147224т.руб.;

- разница в стоимости имущества по возвращенным объектам из оперативного управления на сумму 5920т.руб.

- приобретение имущества, не переданного в оперативное управление на сумму 139174т.руб.

- выбытие имущества, не исключенного из оперативного управления на сумму 436т.руб.

Итого совокупный финансовый результата за 2019 год составляет убыток в сумме 68056т.руб. (строка 2500 «совокупный финансовый результат периода» отчета о финансовых результатах за 2019 год).

ГКП «ВМЭС» применяет балансовый метод согласно внесенных изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с 01.01.2020 года, что повлекло изменение следующих показателей отчетности на 01.01.2020 года. В связи с этим внесены ретроспективные изменения в показатель строки 1370 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2020г. в размере 217 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2020г. нераспределенный убыток составляет - 1629т.руб. (строка 1370 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2020г.).

Фактическое использование прибыли за 2020 год составило:

- приобретение имущества, переданного в оперативное управление в сумме 181200т.руб.;

- разница в стоимости имущества по возвращенным объектам из оперативного управления в сумме 370 500тыс.руб.

- приобретение имущества, не переданного в оперативное управление, отсутствует;

- выбытие имущества, не исключенного из оперативного управления отсутствует;

Итого совокупный финансовый результат за 2020 год составляет прибыль в сумме 196 808т.руб. (строка 2500 «совокупный финансовый результат периода» отчета о финансовых результатах за 2020 год).

По состоянию на 31.12.2021г. нераспределенный убыток составляет - 13006т.руб. (строка 1370 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2021г.).

Фактическое использование прибыли за 2021 год составило:

- приобретение имущества, переданного в оперативное управление, отсутствует;

- разница в стоимости имущества по возвращенным объектам из оперативного управления в сумме 766тыс.руб.

- приобретение имущества, не переданного в оперативное управление, отсутствует;

- выбытие имущества, не исключенного из оперативного управления отсутствует;

Итого совокупный финансовый результат за 2021 год составляет прибыль в сумме 11376т.руб. (строка 2500 «совокупный финансовый результат периода» отчета о финансовых результатах за 2021 год).

Согласно п.7.2 Устава ГКП «ВМЭС» предприятие ежегодно перечисляет в областной бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроках, которые определяются нормативно-правовыми актами Волгоградской области.

Законом Волгоградской области от 04.06.2009г. №1891-ОД от 21.05.09 «О порядке определения размера части прибыли государственных унитарных предприятий Волгоградской области, подлежащей перечислению в областной бюджет» установлен порядок определения части прибыли государственных унитарных предприятий Волгоградской области, остающейся в их распоряжении после налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в областной бюджет, в целях реализации права Волгоградской области на получение доходов от использования имущества, принадлежащего государственному унитарному предприятию на праве хозяйственного ведения. Размер перечисляемой предприятием в областной бюджет части прибыли согласно данного Закона не может быть более 50 % и менее 25%.

ГКП «ВМЭС» принадлежит имущество на праве оперативного управления. На момент подписания отчетности нормативно-правовой акт, устанавливающий размер отчислений части прибыли в областной бюджет для государственных казенных предприятий Волгоградской области от использования имущества, принадлежащего государственному казенному предприятию на праве оперативного управления отсутствует.

4.13 Расходы по налогу на прибыль

Предприятие применяет с 01.01.2020г. балансовый метод учета ПБУ 18/02.

Налог на прибыль составил 549 тыс. руб. На погашение убытков прошлых лет использовано 0 тыс.руб.

Изменение отложенного налогового актива за 2021 год

Таблица №31

Тыс.руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.20г.	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.21г.
Оценочные обязательства и резервы	3445,02	1 319,72	3 401,86	1 362,88
Резервы сомнительных долгов	706,67	11 673,09	434,98	11 944,78
Товары	1,76	-	1,76	-
Убыток текущего года	-	4 717,53	4 717,53	-
Итого	4 153,45	17 710,34	8 556,13	13 307,66

В связи с планируемой ликвидацией предприятия, с прекращением осуществления предприятием деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям при составлении годовой финансовой отчетности за 2020год предприятие применяло ПБУ16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». На основании ПБУ 16/02 следующие временные разницы, которые не могли быть приняты к налогообложению по налогу на прибыль в 2021г., списаны за счет чистой прибыли:

1. отложенные налоговые активы по основным средствам на сумму 308,16 руб. по состоянию на 31.12.2020г. в связи с тем, что данные объекты будут переданы собственнику.

2. отложенные налоговые активы по оценочным обязательствам по предстоящим расходам по списанию расходов будущих периодов на сумму 8 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2020г.

3. отложенные налоговые активы по оценочным обязательствам по предстоящим расходам по списанию нематериальных активов на сумму 13 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2020г.

4. отложенные налоговые активы по оценочным обязательствам по резерву по сомнительным долгам на сумму 1 205 тыс.руб.

В связи с планируемой ликвидацией предприятия, с прекращением осуществления предприятием деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям при составлении годовой финансовой отчетности за 2021год предприятие применяет ПБУ16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». На основании ПБУ 16/02 следующие временные разницы, которые не могут быть приняты к налогообложению по налогу на прибыль в 2022г., списаны за счет чистой прибыли:

1. отложенные налоговые активы по оценочным обязательствам по резерву по сомнительным долгам на сумму 904 тыс.руб.

Изменение отложенного налогового обязательства за 2021 год

Таблица №32

Тыс.руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.20г.	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.21г.
Резервы сомнительных долгов	90,54	329,83	90,54	329,83
Кредиторская задолженность	4,10	-	4,10	-
Нематериальные активы	2,0	6,0	4,0	4,0
Итого	96,64	335,83	98,64	333,83

В связи с планируемой ликвидацией предприятия, с прекращением осуществления предприятием деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям при составлении годовой финансовой отчетности за 2020год предприятие применяло ПБУ16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». На основании ПБУ 16/02 следующие временные разницы, которые не могли быть приняты к налогообложению по налогу на прибыль в 2021г., списаны за счет чистой прибыли:

1. отложенные налоговые обязательства по дебиторской задолженности на счете 46 по выполненным этапам работ по договору технологического присоединения с ООО Стройкат на сумму 2 570 тыс.руб. в связи с тем, что дебиторская задолженность на сумму 12 850 тыс.руб. с большей вероятностью не будет взыскана с контрагента в 2021году. Договор технологического присоединения не расторгнут, не заключено дополнительное соглашение о продлении выполнения мероприятий со стороны заявителя на момент составления отчетности. С большой вероятностью ожидается списание дебиторской задолженности в 2021г. за счет не принимаемых расходов по налогу на прибыль.

2. отложенные налоговые обязательства по основным средствам на сумму 2 542 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2020г. в связи с тем, что данные объекты будут переданы собственнику.

3. отложенные налоговые обязательства по нематериальным активам на сумму 13 тыс.руб. в связи с тем, что сайт будет списан в 2021г., при этом амортизация за 6 месяцев 2021г будет принята к расходам.

В связи с планируемой ликвидацией предприятия, с прекращением осуществления предприятием деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям при составлении годовой финансовой отчетности за 2021год предприятие применяет ПБУ16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». На основании ПБУ 16/02 следующие временные разницы, которые не могут быть приняты к налогообложению по налогу на прибыль в 2022г., списаны за счет чистой прибыли:

1. отложенные налоговые обязательства по нематериальным активам на сумму 6 тыс.руб. в связи с тем, что сайт будет списан в 2022г., при этом амортизация за 12 месяцев 2022г будет принята к расходам.

4.14 Кредиты и займы

В 2019г.-2020гг. в рамках договора № б/н от 12.12.2013г. с Акционерным Коммерческим Банком «Авангард» открыта кредитная линия №01113/19-ЗКЛ от 26.09.2019г., сроком с 26.09.2019г. по 28.09.2020г., с лимитом 17 000 000 руб., на условиях 7% годовых, с неограниченным количеством пролонгаций, и сроком непрерывной задолженности по кредитной линии не более 25 дней.

По состоянию на 31.12.19г. кредит составляет 4382тыс.руб., проценты по нему 3 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2020г. кредит и проценты по нему полностью погашены.

В 2021 году полученные кредиты и займы на предприятии отсутствуют.

4.15 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена по строке 1520. Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице № 33:

Таблица №33

тыс.руб.

наименование показателя	период	остаток на начало года	изменения за период		остаток на конец периода
			поступление в результате хоз.операции	выбыло (погашение)	
Долгосрочная кредиторская задолженность	2020	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-
в том числе долгосрочные обязательства по кредитам	2020	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе	2021	101 702	40 222	(117 857)	24 067
	2020	397 416	1 386 497	(1 682 211)	101 702
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2021	77 002	10 421	(85 116)	2307
	2020	330 790	743 170	996 958	77 002
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	2021	17 046	5 135	(8 754)	13 427
	2020	18 857	94 954	(96 765)	17 046
- по расчетам с бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	2021	4 991	3 129	(8 109)	11
	2020	11 622	245 641	(252 272)	4 991
- по расчетам по соц.страхования (счет 69)	2021	513	965	(1 453)	25
	2020	5 310	49 520	(54 317)	513
- по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)	2021	324	3 628	(3 885)	67
	2020	7 472	166 429	(173 577)	324
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	2021	1 826	16 944	(10 540)	8 230
	2020	2 213	20 383	(20 770)	1 826
- по расчетам с участниками	2021	-	-	-	-
	2020	16 767	-	(16 767)	-
- заемные средства	2021	-	-	-	-
	2020	4 385	66 400	(70 785)	-
ИТОГО	2021	101 702	40 222	(117 857)	24 067
	2020	397 416	1 386 497	(1 682 211)	101 702

**Пояснения к расчетам с покупателями и заказчиками
(строка 15202 бухгалтерского баланса) на 31.12.21г.**

Таблица №34

тыс.руб.

Наименование покупателя	Сумма полученного аванса, тыс.руб.		
	Сумма с учетом НДС	НДС	Сумма без учета НДС
ООО Стройкат	9 097	1 388	7 709
ООО ВПСК	4 196	640	3 556
Управление заказчика КС Минобороны России ФКП	384	59	325
ООО Сеал-Сити	234	38	196

ИП Франгулян В.П.	252	38	214
Блинкова И.В.	218	33	185
ООО Созвездие Аква НПП	218	33	185
ООО АКВА	148	22	126
Прочие покупатели	1 111	180	931
Всего	15 858	2 431	13 427

4.16 Доходы будущих периодов

На 31.12.19г. по строке 1530 бухгалтерского баланса «Доходы будущих периодов» отражены недополученные суммы бюджетных средств по соглашению о предоставлении субсидии из бюджета городского округа на возмещение затрат на содержание и ремонт объектов наружного освещения на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области №120 от 25.12.19г. за 1 квартал 2019года в размере 3 866 тыс.руб.

В рамках исполнения соглашения о предоставлении субсидии из бюджета городского округа на возмещение затрат на содержание и ремонт объектов наружного освещения на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области №120 от 25.12.2019г в 2020году от КЖД получено денежных средств в сумме 3 866 125,68 руб. за возмещение затрат на содержание и ремонт в 1 квартале 2019года.

В 2020 году у ГКП «ВМЭС» оплачена дебиторская задолженность по следующим судебным разбирательствам:

1. о взыскании денежных средств за оказание услуги по обеспечению уличного освещения по соглашению №224 от 06.02.2014г. в размере 27 283 485,08руб. октябрь-декабрь 2015г (дело № А12-28385/2018г –ответчик КЖД).

Решением Арбитражного суда Волгоградской области по делу №А12-28385/2018г. от 21.11.18г. и постановлением Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.02.19г. присуждена дебиторская задолженность в счет возмещения затрат на энергообеспечение объектов наружного освещения.

Дебиторская задолженность полностью оплачена, восстановлен резерв по сомнительным долгам на сумму 27 283 тыс.руб.

2. о взыскании денежных средств за оказание услуги по обеспечению уличного освещения по соглашению №224 от 06.02.2014г. в размере 6 485 063,28руб. июль-сентябрь 2015г (дело № А12-24100/2018г –ответчик КЖД).

В 2021 году у ГКП «ВМЭС» оплачена дебиторская задолженность по следующим судебным разбирательствам:

1. госпошлина по делу №А12-17061/2020 (возмещение затрат на содержание, ремонт, строительство, реконструкцию, инженерно-геодезические изыскания, топографическую съемку объектов наружного освещения за период с 04.01.2019 по 31.12.2019г.) в размере 200 тыс.руб.

2. госпошлина и расходы по судебной экспертизе по делу №А12-20691/2020 (возмещение затрат на содержание, ремонт, строительство, реконструкцию, инженерно-геодезические изыскания, топографическую съемку объектов наружного освещения за период с 01.01.2020 по 30.04.2020г.) в сумме 154 тыс.руб.

Таблица №35
тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	354		37 635	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	354		37 635	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2021г.	5910	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-
	в том числе:				
	за 2021г.	5911	-	-	-
за 2020г.	5921	-	-	-	

В связи с тем, что «Отчет о целевом использовании полученных средств» включается в состав бухгалтерской отчетности общественных организаций (объединений), не осуществляющих предпринимательскую деятельность и не имеющих, кроме выбывшего имущества, оборотов по продаже товаров (работ, услуг), а ГКП «ВМЭС» является коммерческой организацией, предприятие «Отчет о целевом использовании полученных средств» не составляет.

4.17 Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 и учетной политикой на предприятии созданы резервы под предстоящую оплату отпусков, оплату единовременного пособия при уходе работника в ежегодный основной оплачиваемый отпуск согласно коллективного договора, а так же создано оценочное обязательство по формированию первоначальной стоимости основных средств, судебным разбирательствам и предстоящим расходам:

Таблица №36
Тыс.руб.

Наименование	На 31.12.21г.	На 31.12.20г.	На 31.12.19г.
Резерв предстоящих расходов (неиспользованные отпуска сотрудников)	189	752	7 832
Резерв предстоящих расходов (единовременное пособие при уходе работника в ежегодный основной оплачиваемый отпуск)	96	458	5142
Оценочное обязательство по формированию первоначальной стоимости основных средств	-	-	93
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	6 493	16 015	2 439
Резервы предстоящих расходов	36	106	-
Итого	6 814	17 331	15 506

Таблица №37
Тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства	17 331	16 381	26 348	550	6 814
Резерв предстоящих расходов (неиспользованные отпуска)	752	251	814	-	189
Резерв под выплату вознаграждений (единовременное пособие при уходе работника в ежегодный основной оплачиваемый отпуск)	458	327	689	-	96
Оценочное обязательство по судебным	16 015	15 803	24 775	550	6 493

разбирательствам					
Резервы предстоящих расходов	106	-	70	-	36

Резерв на оплату отпусков начислен на неиспользованные дни отпуска 99,22 календарных дней по результатам проведенной инвентаризации на 31.12.2021г., среднедневной заработок по организации за 2021 год рассчитан для каждого сотрудника индивидуально.

Итого величина резерва без учета страховых взносов 145 тыс. руб. Страховые взносы начислены в сумме 44 тыс. руб. Итого резерв на оплату отпусков на 31.12.2021 г. составил 189 тыс. руб.

Резерв на оплату единовременного пособия к отпуску начислен на неиспользованные дни отпуска по организации 99,22 календарных дней по результатам проведенной инвентаризации на 31.12.2021г., пособие к отпуску рассчитано для каждого сотрудника.

Итого величина резерва без учета страховых взносов 74 тыс. руб. Страховые взносы начислены в сумме 22 тыс. руб. Итого резерв на оплату единовременного пособия к отпуску на 31.12.2021г. составил 96 тыс.руб.

В сентябре 2021 год было создано оценочное обязательство по решению суда с ПАО «Волгоградэнергообл» дело № А12-16684/2021 от 03.09.2021 г. на сумму 7 235 741,18 рублей.

ПАО «Волгоградэнергообл» обратилось в арбитражный суд с иском к ГКП «ВМЭС» о взыскании задолженности за июнь-октябрь 2018 года, февраль-июнь, ноябрь 2019 года. В связи с высокой вероятностью вступления данного дела в силу было создано оценочное обязательство в сумме 7 235 741,18 рублей. В декабре 2021 года согласно постановлению арбитражного суда апелляционной инстанции от 09.12.2021 года дело А12-16684/2021 вступило в силу, задолженность списана за счет резерва по данному судебному разбирательству. По состоянию на 31.12.2021г. оценочное обязательство по делу № А12-16684/2021 отсутствует.

В рамках дела № А12-9312/2021 ПАО «Волгоградэнергообл» в 2021 году было создано оценочное обязательство по состоянию на 30.09.2021г. на сумму 2 073 992,31 рублей. В октябре 2021 года постановлением арбитражного суда апелляционной инстанции данное дело вступило в силу, задолженность списана за счет резерва по данному судебному разбирательству. По состоянию на 31.12.2021г. оценочное обязательство по делу № А12-9312/2021 отсутствует.

В рамках дела с ПАО «Волгоградэнергообл» № А12-32734/2021, о взыскании задолженности по договору купли-продажи электрической энергии в целях компенсации потерь в сетях по договору №120 от 25.03.2013г. за январь – апрель, август - октябрь 2020г. в размере 3 425 456,96 руб., пени, рассчитанные в порядке ст.37 ФЗ№35-ФЗ от 26.03.2003г. «Об электроэнергетике», за неисполнение обязательств по полной и своевременной оплате электрической энергии за январь – апрель, август - октябрь 2020г. в размере 1 245 990,65 руб. с 19.02.2020 по 13.01.2022г., пени, начиная с 14.01.2022г. и до момента полного погашения задолженности, за каждый день просрочки, неосновательного денежного обогащения в размере 2 575 468,57 руб. за январь – апрель, август - октябрь 2020г., проценты за пользование чужими денежными средствами, начисленные на сумму неосновательного денежного обогащения за январь – апрель, август - октябрь 2020г. в размере 112 982,34 руб. с 22.04.2020 по 13.01.2022г., проценты, начиная с 14.01.2022 и до момента полного погашения задолженности, за каждый день просрочки, расходы по оплате государственной пошлины, по состоянию на 31.12.2021 года было создано оценочное обязательство по делу А12-32734/2021 на сумму 6 359 744,27 рублей.

В рамках дела № А12-38493/2021 с ПАО «Волгоградэнерго», о взыскании неосновательного обогащения по договору № 62 от 13.02.2013 за январь – март, май 2018 года в размере 56 672 руб. 13 коп., проценты за пользование чужими денежными средствами, начисленные за период с 23.04.2020 по 24.12.2021 в размере 4 963 руб. 86 коп., проценты за пользование чужими денежными средствами, начисленные на сумму неоплаченной задолженности, начиная с 25.12.2021 и до момента полного погашения задолженности, за каждый день просрочки, а также расходы по оплате государственной пошлины по состоянию на 31.12.2021 года было создано оценочное обязательство на сумму 52 991,08 рублей.

ООО «Строительная компания Солас» обратилось в Арбитражный суд Волгоградской области с иском к государственному казенному предприятию Волгоградской области «Волжские межрайонные электросети» о взыскании задолженности по договору от 06.07.2020 № 47/СРС/ЭА подряда (дело № А12-4264/2021).

Вынесено решение Арбитражного суда Волгоградской области от 22.12.2021 года о взыскании с ГКП «ВМЭС» в пользу общества с ограниченной ответственностью «Строительная компания Солас» задолженности по договору от 06.07.2020 № 47/СРС/ЭА подряда в размере 60 671,00 рубля, неустойку за просрочку оплаты в размере 1 073 рублей 40 копеек. Взыскать с ГКП «ВМЭС» в доход федерального бюджета 1 510 рублей государственной пошлины.

Вынесено решение о взыскании с ООО «Строительная компания Солас» в пользу ГКП «ВМЭС» 108 840,00 рублей в возмещение расходов за проведение судебной экспертизы. По состоянию на 31.12.2021г. создано оценочное обязательство по данному судебному разбирательству в размере 74 414,40 рублей.

ПАО «Россети Юг» обратился в Арбитражный суд Волгоградской области с иском к ГКП «ВМЭС» с требованием расторгнуть с ГКП «ВМЭС» договор об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям №34-1-20-00524521 от 13.07.2020 (дело А12-37199/2021.) Сумма государственной пошлины, уплаченной ПАО «Россети Юг» по данному делу составляет 6 000,00 руб. Степень вероятности вступления в силу данного решения высока, в связи с этим было создано оценочное обязательство по данному делу по состоянию на 31.12.2021г. в размере 6 000,00 руб.

По состоянию на 31.12.2021г. создано оценочное обязательство по судебным разбирательствам на сумму 6 493 149,75 рублей:

Таким образом, по состоянию на 31.12.2021г. создано оценочное обязательство по судебным разбирательствам на сумму 6 493 149,75руб.

В составе нематериальных активов числится сайт предприятия, который используется для раскрытия информации в соответствии с законодательством РФ, лицензии, неисключительные права, ключи ЭЦП, программное обеспечение предприятия.

В связи с тем, что планируется ликвидация ГКП «ВМЭС», данные активы предприятия будут использоваться предположительно по 31.12.2022г. В 2021 году создано оценочное обязательство по предстоящим расходам предприятия на сумму 36 195,78руб.

4.18 Прочие обязательства

По строке бухгалтерского баланса 1550 «Прочие обязательства» отражена задолженность по налоговым обязательствам перед ИФНС по г.Волжскому Волгоградской области, корректирующие декларации за отчетный год, по которым будут сданы в следующем отчетном году:

Таблица №38

тыс.руб

Наименование	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
НДС	-	4
Итого	-	4

В связи с планируемой ликвидацией предприятия, ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», с прекращением осуществления предприятием деятельности по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, с планируемым изъятием имущества в казну Волгоградской области в 2020 году **Отложенные налоговые обязательства переклассифицированы в Краткосрочные обязательства** и отражены по строке 1550 «Прочие обязательства» в сумме 96тыс.руб. по состоянию на 31.12.202г.

По состоянию на 31.12.2021г. **Отложенные налоговые обязательства также** отражены по строке 1550 «Прочие обязательства» в сумме 334тыс.руб

4.19 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, изменение учетной политики

Ретроспективное изменение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год отражено в таблице.

Таблица №39

тыс.руб.

Период	Наименование строки	Код строки	Было	Корректировка	Стало
Бухгалтерский баланс					
На 31.12.2020г.	Итого по разделу III	1300	85 279	1	85 280
	Кредиторская задолженность	1520	101 703	(1)	101 702

4.20 Информация о событиях после отчетной даты

На предприятии после подписания финансовой отчетности есть события после отчетной даты, способные повлиять на финансовые показатели прошедшего и будущего отчетных периодов:

1. В 2021 году до даты подписания годовой отчетности ГКП «ВМЭС» ведутся судебные разбирательства с Комитетом по обеспечению жизнедеятельности города администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области. Решением Арбитражного суда Волгоградской области от 09.06.2021 г. по делу № А12-17061/2020 (оставлено без изменения постановлением Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.09.2021 г.) взысканы затраты на содержание, ремонт, строительство, реконструкцию, инженерно-геодезические изыскания, монтаж, разбивку ВЛИ, топографо-геодезическую съемку объектов наружного освещения за период с 01.04.2019 г. по 31.12.2019 г. в размере 39 339 тыс. руб., а также судебные расходы за проведение экспертизы в размере 105 тыс.руб. и госпошлина 200тыс.руб. Постановлением Арбитражного суда Поволжского округа Ф06-11498/2021 от 15.12.2021г. постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.09.2021 по делу № А12-17061/2020 отменено. Дело направлено на новое рассмотрение в Двенадцатый арбитражный апелляционный суд. По данной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в полном размере.

2. В 2021 году до даты подписания годовой отчетности ГКП «ВМЭС» ведутся судебные разбирательства с Комитетом по обеспечению жизнедеятельности города администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области. Решением Арбитражного суда Волгоградской области от 01.06.2021 г. по делу № А12-20691/2020 (оставлено без изменения постановлением Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.09.2021 г.) взысканы затраты на содержание, ремонт, строительство, реконструкцию, инженерно-геодезические изыскания, топографическую съемку объектов наружного освещения за период с 01.01.2020 по 30.04.2020г. в сумме 18 772 тыс.руб. Постановлением Арбитражного суда Поволжского округа Ф06-11504/2021 от 17.02.2022г отменены решение Арбитражного суда Волгоградской области от 01.06.2021 г. по делу № А12-20691/2020 и постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.09.2021 г. по указанному делу. Дело направлено на новое рассмотрение в Арбитражный суд Волгоградской области. По данной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в полном размере.

3. У предприятия имеется существенная неопределенность, связанная с сомнениями в соблюдении принципа непрерывности деятельности исполнять свои обязательства в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Данная неопределенность связана с тем, что в 2020 году предприятие прекратило деятельность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению, а также Комитетом промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области подписан план мероприятий по ликвидации ГКП «ВМЭС». Ликвидация предприятия планируется в 2022году.

В связи с этим обстоятельством на 31.12.2021г. внесены исправления в классификацию показателей финансовой отчетности:

1. Внеоборотные активы - «Нематериальные активы» переквалифицированы в Оборотные активы и отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 60тыс.руб.

2. Внеоборотные активы – «Отложенные налоговые активы» переквалифицированы в Прочие оборотные активы строка 1260 бухгалтерского баланса в сумме 13 308тыс.руб.

3. «Отложенные налоговые обязательства» переквалифицированы в «Прочие обязательства» строка 1550 бухгалтерского баланса в сумме 334тыс.руб.

4.21 Информация о связанных сторонах

В соответствии с постановлением Губернатора Волгоградской области от 08.06.2020 г. № 367 муниципальное казенное предприятие «Волжские межрайонные электросети» городского округа - город Волжский Волгоградской области передано из муниципальной собственности городского округа город Волжский Волгоградской области в собственность Волгоградской области.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 10.06.2020 г. № 336-П муниципальное казенное предприятие «Волжские межрайонные электросети» городского округа - город Волжский Волгоградской области переименовано в государственное казенное предприятие Волгоградской области «Волжские межрайонные электросети».

Приказом комитета промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 29.06.2020 № 146-ОД утвержден устав государственного казенного предприятия Волгоградской области «Волжские межрайонные электросети» (запись в ЕГРЮЛ внесена 07.07.2020 г.).

Согласно п. 1.4 устава функции и полномочия учредителя государственного казенного предприятия Волгоградской области «Волжские межрайонные электросети» осуществляет комитет промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области.

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет Комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области в соответствии с Постановлением Губернатора Волгоградской области от 26.04.2012г. №222 «Об утверждении Положения о комитете по управлению государственным имуществом Волгоградской области»

Между Комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области и ГКП «ВМЭС» заключен договор №2 от 22.03.2021г. на безвозмездное хранение с правом использования движимого имущества в количестве 149 объектов:

- объекты электросетевого хозяйства в количестве 145 шт. на сумму 78 531 тыс. руб.;
- прочее имущество в количестве 4 шт. на сумму 324 тыс. руб.

Расходы, возникающие по данному договору возлагаются на ГКП «ВМЭС» и не подлежат возмещению Комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области

Договор заключен на срок с 22 марта 2021г. по 31.12.2022г. (продлен по доп.соглашению №3 от 30.12.2021г.).

Директор ГКП «ВМЭС» является исполнительным органом предприятия. Основанием является трудовой договор с комитетом промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области (Черкунов С.Ю.).

Сведения о видах вознаграждений выплаченных директору за 2021 г.:

Черкунов С.Ю.:

- Заработная плата согласно трудового договора - 820,0 т.р.,
- Командировка -33,4 т.р.,
- Отпускные – 54,8 т.р.,
- Единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска – 169,8 т.р.,
- Больничный лист – 7,3 т.р.

Трудовые договора с директором не предусматривают единовременные выплаты в связи с расторжением трудового договора.

4.22 Прочая информация

4.22.1 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Таблица №40

тыс.руб.

Наименование	2021г	2020г
Арендованные основные средства	1	1
<i>в том числе</i>		
<i>ОС по лизингу</i>	-	-
<i>Аренда телефонов</i>	-	-
<i>Аренда электросетевых объектов, оборудования</i>	1	1
<i>Аренда земли</i>	-	-
<i>Аренда терминала</i>	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	78 855	-
Бланки строгой отчетности	-	-
Обеспечение обязательств выданные	-	-
Обеспечение обязательств полученные	-	-
Программные продукты	13	396

По договору безвозмездного хранения №2 от 22.03.2021г. Комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области передал на хранение ГКП «ВМЭС» движимое имущество:

- объекты электросетевого хозяйства в количестве 145 шт. на сумму 78 531 тыс. руб.;
- прочее имущество в количестве 4 шт. на сумму 324 тыс. руб.

На забалансовом счете числится имущество, ранее списанное, но не демонтированное. Данное имущество находится в оперативном управлении предприятия. Собственник имущества УМИ г.Волжского:

Таблица №41

Наименование	Кол-во
Вагон бытовой для службы связи	1
Вагон столовая для служб РММ	1
Нежилое здание ТП-546, общей площадью 39,5кв.м	1
Туалет	1
Итого	4

4.22.2 Обеспечения выданные и полученные

В 2021 году ГКП «ВМЭС» не выступало поручителем и обеспечения не выдавало. В 2021 году банковские гарантии отсутствовали. По состоянию на 31.12.2021г. у ГКП «ВМЭС» обеспечения, полученные отсутствуют.

4.22.3 Информация по прекращаемой деятельности

В течение 2020-2021 годов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность ГКП «ВМЭС» не оказала влияние вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ГКП «ВМЭС» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ГКП «ВМЭС» в обозримом периоде будет не существенным.

С января 2020 г. по октябрь 2020г ГКП «ВМЭС» являлось поставщиком услуг по передаче (транзиту) электрической энергии практически для всех предприятий и населения г. Волжского, имело на балансе имущество необходимое для оказания данных услуг, принадлежащее на праве оперативного управления. С 01.11.2020г. предприятие прекратило деятельность по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрическим сетям.

У предприятия имеется существенная неопределенность, связанная с сомнениями в соблюдении принципа непрерывности деятельности исполнять свои обязательства в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Данная неопределенность связана с тем, что в 2020 году Комитетом промышленной политики, торговли и топливно-энергетического комплекса Волгоградской области подписан план мероприятий по ликвидации ГКП «ВМЭС». Ликвидацию предприятия планируется закончить в 2022 году.

Предприятием составлена смета предполагаемых доходов и расходов в рамках планируемой процедуры ликвидации с января по декабрь 2022 г.:

Планируемые доходы от процентов за размещение денежных средств на счетах составят 39 тыс.руб.

При прекращении деятельности предприятия возникнут расходы:

1. Затраты, связанные с выплатой заработной платы, выплатами сотрудникам при увольнении, сокращении, страховые взносы в сумме 1 613 тыс.руб.

