

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

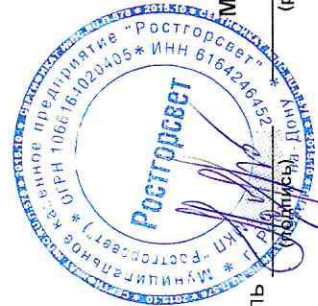
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

#### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода
			На начало года		Поступило	Выбыло		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 Механич Людмила  
 Андреевна  
 (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

[illegible]





			за 2021г.	-	-	-	-
сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "9" в г.Ростов-на-Дону, ЖК "Суворовск"			за 2022г.	71	(71)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сеть наружного освещения по адресу: г.Ростов-на-Дону, ул.Батуринская 163, 165/13, б-р Платова 20/17			за 2022г.	1 685	(1 685)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сеть наружного освещения по пер. Салютиня 2			за 2022г.	355	(355)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сеть наружного освещения по пер. Чичеринский, от №3 до №13			за 2022г.	52	(52)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сеть наружного освещения по ул.3-я Круговая 66/151, ул.3-я Круговая 66а, 66б			за 2022г.	1 911	(1 911)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сети наружного освещения объекта "Автомобильная Дорога по объекту: Торговый центр в г. Ростов-на-Дон			за 2022г.	28	(28)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сеть наружного освещения по адресу: г.Ростов-на-Дону, б-р Платова 2, 2а, 2б, 4/35, ул.Тружеников 33,			за 2022г.	1 521	(1 521)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сеть наружного освещения по адресу: г.Ростов-на-Дону, ул. Батуринская 157/31			за 2022г.	1 057	(1 057)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сети наружного освещения объекта: Многоквартирный жилой дом с пристроенными и встроенными помещениям			за 2022г.	107	(107)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сети наружного освещения объекта: "Многоквартирный жилой дом со встроенными помещениями, г.Ростов-на-			за 2022г.	87	(87)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Линия наружного освещения в городе Ростове-на-Дону на участке ул.Зрелищная от ул.Особенная до ул.Вав			за 2022г.	13 418	(13 418)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сети наружного электроосвещения лит I объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "7" со встроенными объект			за 2022г.	1 493	(1 493)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Блочная комплектная распределительная трансформаторная подстанция БКРТП площадью 76,9 кв.м, кадастр			за 2022г.	15 444	(15 444)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция 2(КТП-32)13, г.Ростов-на-Дону, Ворошиловский р-н, пр-кт Королева 28/1			за 2022г.	1 386	(1 386)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сети наружного освещения объекта: жилая застройка на террит. зем. участка ул.Платона Клата 9			за 2022г.	81	(81)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сети наружного освещения объекта: Многоэтажный жилой дом Л "34" в г.Ростов-на-Дону, пер.Белюсова 20			за 2022г.	22	(22)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Сети наружного освещения объекта: Многоэтажный жилой дом Л "35" в г.Ростов-на-Дону, пер.Андреева 17а			за 2022г.	22	(22)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Линии электропередач 0,4кВ, местоположение: в поперечнике пр.Соляничина на зем кад. кв 61:44:007301			за 2022г.	492	(492)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Автомобиль LADA, 219010 LADA GRANTA (VIN) XTA219010L0631745, гос.рег.знак M567AM761			за 2022г.	9	(9)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Автомобиль LADA, 219010 LADA GRANTA (VIN) XTA219010L0644015, гос.рег.знак M582AM761			за 2022г.	9	(9)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-
Автомобиль LADA, 219010 LADA GRANTA (VIN) XTA219010L0644015, гос.рег.знак M582AM761			за 2022г.	9	(9)	-	-
			за 2021г.	-	-	-	-



[illegible]

[illegible]



электрич. энергии (мощности) пер.лучевский эо		за 2021г.	-	3 396	-	(3 396)	-
Техническое перевооружение КТП-1934 ул.Курская г.Ростов-на-Дону		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	2 333	-	(2 333)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Линия наружного освещения в городе Ростове-на-Дону на участке ул.Малиновского от дома №164 до №228		за 2021г.	-	18 596	-	(18 596)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Объект электроснабжения (оборудование ТП-2123), расположенный на территории Советского района города		за 2021г.	-	1 208	-	(1 208)	-
Кабельная линия 10кВ от ТП-3218 (АО "Донэнерго") до ТП-2123 (Л-34Ф21) по ул.Зорге 11		за 2022г.	-	555	-	(555)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Кабельная линия 10кВ от ТП-2086 до ТП-2123 (Л-3521), по ул.Зорге 11		за 2022г.	-	1 268	-	(1 268)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Кабельная линия 10кВ от ТП-2086 до ТП-2123 (Л-3539), по ул.Зорге 11		за 2021г.	-	1 268	-	(1 268)	-
Кабельная линия 0,4кВ от ТП-2123 до внешней границы стены жилого дома №111/2 по ул.Зорге		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	177	-	(177)	-
Кабельная линия 0,4кВ от ТП-2123 до внешней границы стены жилого дома №111/1 по ул.Зорге		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	111	-	(111)	-
Трансформаторная подстанция №3162 (2КТП-3162), расположенная в Кировском районе, по пр.Богатынянский		за 2022г.	-	1 359	-	(1 359)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Сети наружного электроосвещения объекта "Многоэтажный жилой дом литер "17" со встроенными офисными п		за 2021г.	-	843	-	(843)	-
Кабельные линии электропередач сети электроснабжения 0,4 кВ от ТП 6-54 до ВРУ-1 ж/д к.6-17 ул.Ткачев		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	896	-	(896)	-
Кабельные линии электропередач сети электроснабжения 0,4 кВ от ТП 6-54 до ВРУ-2 ж/д к.6-17 ул.Ткачев		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	1 042	-	(1 042)	-
Кабельные линии электропередач сети электроснабжения 0,4 кВ от ТП 6-54 до ВРУ-3 ж/д к.6-17 ул.Ткачев		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	934	-	(934)	-
Кабельные линии электропередач сети электроснабжения 0,4 кВ от ТП 6-50 до ВРУ-1 ж/д к.6-19 ул.Ткачев		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	930	-	(930)	-
Кабельные линии электропередач сети электроснабжения 0,4 кВ от ТП 6-50 до ВРУ-2 ж/д к.6-19 ул.Ткачев		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	1 447	-	(1 447)	-
Кабельные линии электропередач сети электроснабжения 0,4 кВ от ТП 6-54 до ВРУ-1 ж/д к.6-21 ул.Ткачев		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	624	-	(624)	-
Сети наружного освещения объекта "Многоквартирный жилой дом в районе Ростовского моря, г. Ростов-на-		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	232	-	(232)	-
Кабельные линии электропередач сети электроснабжения 0,4 кВ от ТП 6-54 до ВРУ-2 ж/д к.6-21 ул.Ткачев		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	286	-	(286)	-
Кабельные линии электропередач сети электроснабжения 0,4 кВ от ТП 6-54 до ВРУ-1 ж/д к.6-18 ул.Еляна		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	369	-	(369)	-
Трансформаторная подстанция (КТП - 1283 10/0,4 кВ 630 кВА) по адресу: г. Ростов-на-Дону, Первомайски		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	170	-	(170)	-
Кабельные линии электропередач сети электроснабжения 0,4 кВ от ТП 6-54 до ВРУ-1 ж/д		за 2022г.	-	-	-	-	-

К.6-18 ул.Еляна	за 2021г.	-	1 276	-	(1 276)	-
Трансформаторная подстанция (КТП - 051 10/0,4 кВ 400 кВА) по адресу: г. Ростов-на-Дону, Первомайский	за 2022г.	-	-	-	-	-
Кабельные линии электропередач сети электроснабжения 0,4 кВ от ТП 6-54 до ВРУ КНС 6-42 ул.Еляна 52	за 2021г.	-	192	-	(192)	-
Линия наружного освещения в городе Ростове-на-Дону на участке ул.Союзовая от ул.Петренко до ул.Вавил	за 2022г.	-	-	-	-	-
Линия наружного освещения в городе Ростове-на-Дону на участке ул.Особенная от ул.Вавилова до ул.Зреп	за 2021г.	-	456	-	(456)	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "10" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2022г.	-	15 780	-	(15 780)	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "12" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2021г.	-	-	-	-	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом, расположенный на земельном участке 61.44.0	за 2022г.	-	59	-	(59)	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "8" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2021г.	-	64	-	(64)	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "32" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2022г.	-	124	-	(124)	-
Сети наружного освещения объекта "17 - этажный 3х - секционный жилой дом Литер "11" в г. Ростов-на-Д	за 2021г.	-	-	-	-	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "32" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2022г.	-	59	-	(59)	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "32" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2021г.	-	63	-	(63)	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "32" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "32" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2021г.	-	48	-	(48)	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "32" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2022г.	-	50	-	(50)	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "32" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2021г.	-	-	-	-	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "32" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2022г.	-	9	-	(9)	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом со встроенно-пристроенными объектами обслуж	за 2021г.	-	51	-	(51)	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "30" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "30" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов	за 2021г.	-	57	-	(57)	-
Сети наружного освещения объекта "Жилая застройка МКР №2 (с.п.2-11) в г. Ростове-на-Дону, район Рост	за 2022г.	-	69	-	(69)	-
Линия наружного освещения в городе Ростове-на-Дону на участке пер.Машиностроительный от ул.Пескова Д	за 2021г.	-	8 484	-	(8 484)	-
Кабельная линия 0,4кВ от ТП-765 (Л-14) до внешней границы стены жил д.№5/60Б по ул.339-й Стрелков. Д	за 2022г.	-	-	-	-	-
Кабельная линия 0,4кВ от ТП-765 (Л-15) до внешней границы стены жил д.№5/60Б по ул.339-й Стрелков. Д	за 2021г.	-	157	-	(157)	-
Кабельная линия 0,4кВ от РП-51 (Л-4) до внешней границы стены жилого дома №58/9 по ул.Еременко	за 2022г.	-	157	-	(157)	-
Кабельная линия 0,4кВ от РП-51 (Л-8) до внешней	за 2021г.	-	147	-	(147)	-
Кабельная линия 0,4кВ от РП-51 (Л-8) до внешней	за 2022г.	-	-	-	-	-



границы стены жилого дома №58/9 по ул.Еременко	за 2021г.	-	147	-	(147)	-
Кабельная линия 0,4кВ от РП-51 (Л-11) до внешней границы стены жилого дома №58/9 по ул.Еременко	за 2022г.	-	-	-	-	-
Кабельная линия 0,4кВ от РП-51 (Л-21) до внешней границы стены жилого дома №58/9 по ул.Еременко	за 2021г.	-	166	-	(166)	-
Две кабельные линии 0,4кВ от ТП-3218 Л-19 (одно болтовое соединение) до внеш границы стены ж.д.15 ул	за 2022г.	-	-	-	-	-
Две кабельные линии 0,4кВ от ТП-3218 Л-20 (одно болтовое соединение) до внеш границы стены ж.д.15 ул	за 2021г.	-	166	-	(166)	-
Линия наружного освещения в городе Ростове-на-Дону на участке ул. Платона Кляты	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сплит-система TOSOT T18H-SlyR/L18H-SlyR/O серии Lyra Inverter R32	за 2021г.	-	402	-	(402)	-
Участок сети наружного освещения, по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул.Миронова 12/4	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом Литер "13" в г. Ростов-на-Дону, ЖК "Суворов"	за 2021г.	-	402	-	(402)	-
Сети наружного освещения объекта "Многоэтажный жилой дом в районе Ростовского моря, г. Ростов-на-Дону"	за 2022г.	-	5 641	-	(5 641)	-
Объект электроснабжения 0,4 кВ от ТП-1464 до ВРУ жилого дома по адресу: ул.Профсоюзная, 45-КП-0,4кВ	за 2021г.	-	67	-	(67)	-
Трансформаторная подстанция (КТП-1033 6/0,4 кВ 250кВА) по адресу: г. Ростов-на-Дону, Ворошиловский р	за 2022г.	-	-	-	-	-
Воздушные линии электроснабжения 0,4 кВ по адресу: г. Ростов-на-Дону, Ворошиловский район, (бывший С	за 2021г.	-	80	-	(80)	-
Кабельная линия 6кВ от опоры ВЛ-6 (Л-2417) №24/6 до КТП-1033 по адресу: г. Ростов-на-Дону, Ворошилов	за 2022г.	-	-	-	-	-
Воздушная линия 6кВ, построенная от опоры ВЛ-6кВ (Л-1744) №32/1 с МР типа "РЛНД" №45 до КТП-1105	за 2021г.	-	116	-	(116)	-
Воздушные линии электроснабжения 0,4 кВ от КТП-1105, по адресу: г. Ростов-на-Дону, Первомайский райо	за 2022г.	-	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция (КТП-1105 6/0,4 кВ 630кВА) по адресу: г. Ростов-на-Дону, Первомайский ра	за 2021г.	-	1 032	-	(1 032)	-
Трансформаторная подстанция (КТП - 0105 10/0,4 кВ 400 кВА) по адресу: г. Ростов-на-Дону, Первомайски	за 2022г.	-	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция (КТП -0185 10/0,4 кВ 400 кВА) по адресу: г. Ростов-на-Дону, Первомайский	за 2021г.	-	88	-	(88)	-
Наружные сети электроснабжения (воздушная линия 10 кВ) по адресу: г. Ростов-на-Дону, Первомайский ра	за 2022г.	-	-	-	-	-
Наружные сети электроснабжения (воздушные линии 0,4 кВ) по адр: г. Ростов-на-Дону, Первомайский ра	за 2021г.	-	124	-	(124)	-
Устройство намотки кабеля УНК-10М7-К2 с ИДМ-30	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	191	-	(191)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	191	-	(191)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	194	-	(194)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	459	-	(459)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	3 403	-	(3 403)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-

Автомобиль легкой Renault ARKANA, (VIN) X7LRJC4D867359533	за 2021г.	-	244	(244)	-
Трансформаторная подстанция 6-49 (2БКТП-10/0,4 кВ) г.Ростов-на-Дону, Советский район, ул.Еяна 66а	за 2022г.	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция 6-50 (2БКТП-10/0,4 кВ), г.Ростов-на-Дону, Советский район ул.Еяна 54а	за 2021г.	-	1 552	(1 552)	-
Трансформаторная подстанция 6-53 (2БКТП-10/0,4 кВ), г.Ростов-на-Дону, Совет. р-он пр. М Жукова 21а	за 2022г.	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция 6-56 (2БКТП-10/0,4 кВ), г.Ростов-на-Дону, Советский район ул.Ткачева 14а	за 2021г.	-	8 163	(8 163)	-
Трансформаторная подстанция 6-54 (2БКТП-10/0,4 кВ), г.Ростов-на-Дону, Советский район ул.Ткачева 28а	за 2022г.	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция 2БКТП-3210 по ул.Волкова 41/1	за 2021г.	-	5 797	(5 797)	-
Оборудование трансформаторной подстанции ТП-3163 по ул. Труда 185	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	8 671	(8 671)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	7 443	(7 443)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	1 799	(1 799)	-
	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	804	(804)	-

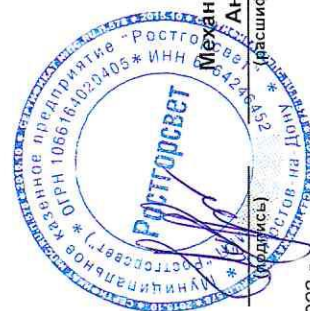
### 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	14 148	10 191
в том числе:			
Нежилое здание, адрес: г. Ростов-на-Дону, Советский р-он, ул.Жданова 15а назн: нежилое, пл.21,2 кв.м	5261	968	-
Воздушные линии электроснабжения 0,4 кВ по адресу: г. Ростов-на-Дону Ворош. р-н (бывш СНТ Северный)	5262	8 440	-
Кабельная линия 6 кВ от опоры ВЛ-6 (Л-2417) №24/6 до КТП-1033 по адр: г. Ростов-на-Дону СНТ Северный	5263	2 946	-
Наружные сети электроснабжения (воздушная линия 10 кВ) по адресу: г. Ростов-на-Дону, ДНТ РСМ-Товарищ	5264	1 794	-
Участок сетей электроснаб. оборуд. РУ-6кВ и РУ-0,4кВ ТП-3159 на терр.МБУ "Гребной канал" ул.Пойменн.	5265	-	84
Линии электроснабжения, расположенные на территории Первомайского района по ул.Зеленая ТП-19	5266	-	1 847
Реконструкция эл. сетей напряжением 0,4 кВт эл/снабж.СНТ "Чкаловец" пер. Танаисский, 28	5267	-	3 395
Воздушная линия напряжением 0,4кВ по объекту "Эл/снабжение жил застройки по ул.Курская"	5268	-	1 107
Сооружение, назначение: Сооружения электроэнергетики общей протяженностью 1638м г. пер. Нефтекачка	5269	-	1 425
Комплексная трансформаторная подстанция КТП - 3203		-	2 333
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-



## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 877	1 397	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	90 230	108 007
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	2 483	2 483
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(залог и др.)	5287	-	2 483	2 483
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) Механич Людмила  
 Андреевна  
 (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

[illegible]

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-


 Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Механич Людмила  
 Андреевна  
 (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.


#### 4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель

Механич Людмила Андреевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	35 606	(6 229)	7 224	4 143	(155)	(3 896)	330	-	153	2 826	45 901	(5 899)
	5530	за 2021г.	28 910	(5 096)	12 736	46	(10 710)	(15)	(1 133)	-	4 474	165	35 606	(6 229)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	29 889	(1 553)	8 750	-	(3 303)	(1)	330	-	-	-	35 335	(1223)
	5531	за 2021г.	21 715	(534)	12 128	-	(3 947)	(7)	(1 019)	-	-	-	29 889	(1 553)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	5 250	(4 599)	-	-	3 481	(3 853)	-	-	-	-	4 878	(4 599)
	5532	за 2021г.	5 079	(4 500)	558	-	(387)	-	(99)	-	-	-	5 250	(4 599)
Прочая	5513	за 2022г.	239	(77)	(2675)	4 143	(44)	(43)	-	-	-	598	2 218	(77)
	5533	за 2021г.	813	(62)	43	46	(655)	(8)	(15)	-	-	-	239	(77)
Расчеты по налогам и взносам	5514	за 2022г.	228	-	1 149	-	(289)	-	-	-	153	2 227	3 469	-
	5534	за 2021г.	1 303	-	7	-	(5 721)	-	-	-	4 474	165	228	-
Расчеты по оплате труда	5515	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	1	1	-
	5535	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	35 606	(6 229)	7 224	4 143	(155)	(3 896)	330	X	153	2 826	45 901	(5 899)
	5520	за 2021г.	28 910	(5 096)	12 736	46	(10 710)	(15)	(1 133)	X	4 474	165	35 606	(6 229)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	27473	21650	25614	19462	17258	12224
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	22874	21650	21015	19462	12659	12125
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	4599	-	4599	-	4599	99
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	описание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты											
	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	1 619	-	-	-	-	-	-	1 619
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	52 610	80 761	155	(53 787)	(12)	153	2 826	82 706	
	5580	за 2021г.	53 340	48 699	1	(52 602)	(1)	4 474	165	52 610	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	36 867	71 938	-	(36 844)	-	-	-	71 961	
	5581	за 2021г.	29 127	36 866	-	(29 126)	-	-	-	36 867	
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 238	7 169	-	(769)	-	-	-	7 638	
	5582	за 2021г.	19 508	937	-	(19 206)	(1)	-	-	1 238	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	5 653	232	8	(7 324)	-	153	2 227	949	
	5583	за 2021г.	966	2 644	1	(1 131)	-	4 474	165	5 653	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	3 391	1 422	147	(3 388)	(12)	-	598	2 158	
	5586	за 2021г.	3 739	2 791	-	(3 139)	-	-	-	3 391	
расчеты по оплате труда	5567	за 2022г.	5 461	-	-	(5 462)	-	-	1	-	
	5587	за 2021г.	-	5 461	-	-	-	-	X	5 461	
	5550	за 2022г.	52 610	80 761	155	(53 787)	(12)	X	153	82 706	
Итого	5570	за 2021г.	53 340	48 699	1	(52 602)	(1)	X	4 474	52 610	

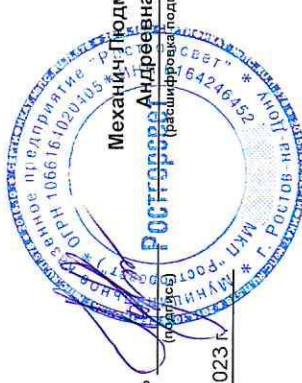
5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	7 882	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

Механич Людмила  
Андреевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.





6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	73 092	52 550
Расходы на оплату труда	5620	114 175	110 630
Отчисления на социальные нужды	5630	34 242	33 109
Амортизация	5640	65 287	65 566
Прочие затраты	5650	222 448	227 970
Итого по элементам	5660	509 244	489 825
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(5)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	509 239	489 825

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

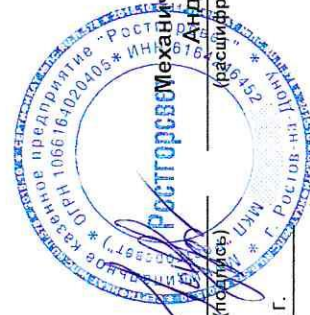


Руководитель Механич Людмила Андреевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 558	689 546	(10 528)	-	684 576
в том числе:						
Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков	5701	5 558	10 930	(10 528)	-	5 960
Резервы предстоящих расходов прочие (энергосервисный контракт)	5702	-	678 616	-	-	678 616


  
 Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)
   
 Механич Людмила Андреевна
   
 (расшифровка подписи)
   
 17 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	1 002	732	2 980
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель

Механич Людмила  
Андреевна

(подпись)

(рабочая подписка)

17 марта 2023 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего			На конец года
за 2022г.	5910	-	-
за 2021г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2022г.	5911	-	-
за 2021г.	5921	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 Механич Людмила  
 Андреевна  
 (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.



**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
(текстовая часть)  
Муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет»  
за 2022 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации .....	4-5
2. Учетная политика и её изменения .....	5-28
2.1. Основа составления.....	5-6
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	6-10
2.3. Нематериальные активы.....	10
2.4. Поисковые затраты.....	10
2.5. НИОКР.....	10
2.6. Финансовые вложения.....	10
2.7. Незавершенное строительство.....	10
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	10-13
2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ.....	13-14
2.10. Незавершенное производство.....	14
2.11. Признание дохода.....	14-15
2.12. Порядок признания расходов.....	15-24
2.13. Порядок определения величины оценочных резервов.....	24
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов.....	25
2.15. Перечень сегментов .....	25
2.16. Применение ПБУ 18/02.....	25-26
2.17. Учет специальных фондов.....	26
2.18. Связанные стороны.....	26
2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности....	26-27
2.20. Иные способы учетной политики.....	27
2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:....	27-28
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	28-50
3.1. Оценка структуры баланса.....	28-29
3.2. Нематериальные активы.....	29
3.3. Основные средства.....	29-30
3.4. Незавершенные капитальные вложения.....	30-31
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	31
3.6. Финансовые вложения.....	31
3.7. Запасы.....	31
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков.....	31-32
3.9. Прочие оборотные активы.....	32
3.10. Кредиты и займы.....	33
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность.....	33
3.12. Доходы будущих периодов.....	33
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	33-34
3.14. Прочие доходы и расходы.....	34
3.15. Прибыль.....	34-35

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.....	35
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	35
3.18. Информация о связанных сторонах.....	35-36
3.19. Изменение оценочных значений.....	36-37
3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.....	37-39
3.21. Совместная деятельность.....	39
3.22. Государственная помощь.....	39
3.23. Информация по отчетным сегментам.....	39
3.24. Информация о прекращаемой деятельности.....	40
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.....	40
3.26. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	40-41
3.27. Долевое строительство.....	42
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках.....	42
3.29. Чрезвычайные факты.....	42
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	42
3.31. Допущение непрерывности деятельности.....	42
3.32. События после отчетной даты.....	42-44
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	44-47
3.34. Информация об экологической деятельности организации.....	47



## **1. Общие сведения об организации.**

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

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

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

1.4.Исполнительным органом Предприятия является директор.

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

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

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

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

1.9.Основным видом деятельности Предприятия в 2022 году является «Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям».

1.10. Доля в выручке предприятия за 2022 год составила:

- основной вид деятельности — 39 %;

- прочая деятельность — 61%.

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

1.12 Средняя численность за 2022 год составила 178 человек.

1.13 Бухгалтерская отчетность Предприятие подлежит обязательной аудиторской проверке имущества в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 №

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

1.14. Органы управления в 2022 году: с 01.01.2022 по 01.02.2022 года директор Мелькумов А.А., с 02.02.2022 по 28.02.2022 года и.о.директора Зерщикова Е.П., с 01.03.2022 по 31.12.2022 года директор Рачков А.В.

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

## **2. Учетная политика и её изменения.**

### **2.1. Основа составления.**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об утверждении Положения об учетной политике МКП «Ростгорсвет» для целей бухгалтерского учета на период с 2021 года по 2026 год» № 532-П от 30.12.2020г. (с изменениями № 375-П от 30.12.2021г.).



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

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

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

В течении отчетного года учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

## **2.2. Основные средства, капитальные вложения и доходные вложения в материальные ценности.**

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

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

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев, стоимость объекта превышает 100 000 руб.;
  - предприятие не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- Не существенные активы стоимость, которых менее установленного лимита, активом не признаются, а затраты, формирующие их стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.



Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

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

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

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

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

Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Предприятие учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, модернизации, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные инвентарными объектами ОС, если они удовлетворяют критерию основных средств. Величина затрат признается существенной если она превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей.

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

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

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

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



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

Годовая сумма амортизация распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования - равномерно в течение остатка этого срока. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.

Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя отдельным приказом на дату ввода в эксплуатацию данного объекта основных средств, с учетом требований ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается в случаях предусмотренных п.37 ФСБУ 6/2020.

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

Инвентаризация основных средств, проводится 1 раз в 3 года.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

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

Переоценка основных средств на предприятии не производится.



Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения в модернизацию объектов наружного освещения, произведенные в рамках выполнения энергосервисных мероприятий учитываются одним инвентарным объектом и вводятся в эксплуатацию на основании приказа директора. Квалифицируются в качестве оценочных обязательств с ежемесячным уточнением обязательств перед исполнителем за себестоимости. Годовая сумма амортизация распределяется равномерно в течение срока действия энергосервисного контракта.

Предприятие проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

### **2.3. Нематериальные активы.**

Нематериальные активы у предприятия отсутствуют.

### **2.4. Поисковые затраты.**

Предприятие не является пользователем недр.

### **2.5. НИОКР.**

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

### **2.6. Финансовые вложения.**

Расходы на приобретение финансовых вложений предприятием не осуществляются.

### **2.7. Незавершенное строительство.**

Инвестиционным активом является объект строительства.

### **2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.**

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

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

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

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

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

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

-другие аналогичные запасы.

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета запасов (материалов) является номенклатурный номер.

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

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



При принятии к учету приобретаемых запасов предназначенных для использования в различных видах деятельности вести по счету 10 «Материалы» раздельный аналитический учет без использования субсчетов по раздельным складам следующим образом:

- запасы приобретаемые для использования в деятельности по обеспечению бесперебойного функционирования сетей наружного освещения учитывать на складе «Обеспечение бесперебойного функционирования СНО», «Аварийный запас обеспечение бесперебойного функционирования СНО»;
- запасы приобретаемые для использования в деятельности по передаче электроэнергии учитывать на складе «Услуги по передаче электроэнергии»;
- запасы приобретаемые для использования в прочей коммерческой деятельности учитывать на складе «Прочая коммерческая деятельность»;
- запасы приобретаемые для использования одновременно во всех видах деятельности учитывать на складе «Обще производственные запасы»;
- запасы приобретаемые для управленческих нужд учитывать на складе «Общехозяйственные запасы».

Изготовление собственными силами продукции, используемой на собственные производственные нужды предприятия учитывается на счете 23

"Вспомогательное производство". Изготовленная продукция для собственного потребления учитывается в качестве запасов на счете 10 «Материалы», для реализации на счете 43 «Готовая продукция», по прямым затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск готовой продукции не используется».

Единицей бухгалтерского учета изготовленных изделий является номенклатурный номер.

Инвентаризация МПЗ проводится 1 раз в год.

## **2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ.**

По результатам проверки запасов на обесценение резерв не создавался так как отсутствуют МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли

свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость аналогичных МПЗ не снизилась.

## **2.10. Незавершенное производство**

Незавершенное производство учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных). Расходы, собранные в течение отчетного периода в полном объеме включаются в себестоимость того календарного периода к которому они относятся, независимо от времени их возникновения без распределения на остатки незавершенного производства.

## **2.11. Признание дохода.**

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

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

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

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

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



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

Доходы от оказания услуг по предоставлению спецтехники признаются прочими доходами.

Доходы в объеме без договорного потребления энергии признаются прочими доходами.

## **2.12. Порядок признания расходов.**

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

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за арендуемое имущество общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных, подписка на периодическую печать и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их эксплуатацию, содержание и ремонт;
- расходы по городской и межгородской связи, интернет связи общего пользования, предоставление места в кабельной канализации, эксплуатационно-техническому обслуживанию кабельной связи;
- офисная, бытовая мебель и техника;
- офисные, бытовые осветительные приборы;
- канцелярские товары, бланки;
- бытовые приборы, оборудование;
- материальные средства, связанные с пожарной безопасностью;
- средства гигиены;
- хозяйственный и уборочный инвентарь и материалы, предназначенные для использования в офисных и бытовых помещениях;



- бытовые инструменты, принадлежности;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

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

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

- .амортизация основных средств, используемых в общепроизводственных целях ;
- расходы по ремонту, содержанию и эксплуатации машин, оборудования, иного имущества, используемых в общепроизводственных целях ;
- арендная плата за арендуемое имущество, используемое в общепроизводственных целях ; ;
- расходы на эксплуатацию, содержание и ремонт помещений, используемых в общепроизводственных целях;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- расходы по потребленной электрической энергии услуги по передаче электроэнергии согласно прибора учета, расположенного по адресу пер. Куцевский 36а в трансформаторной подстанции инвентарный номер 2414;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

•Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25

"Общепроизводственные расходы" на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж с распределением по видам деятельности пропорционально прямым затратам (относятся в дебет 20 счета).

Расходы подразделяются на прямые расходы, непосредственно связанные с производством и косвенные ( общехозяйственные и общепроизводственные) расходы.

Прямые расходы, непосредственно связанные с производством учитывать по счету 20 «Основное производство».

Вести отдельный учет расходов по видам деятельности по счету 20 «Основное производство» без использования субсчетов в аналитическом учете по номенклатурным группам, следующим образом:

- расходы связанные с осуществлением деятельности по обеспечению бесперебойного функционирования сетей наружного освещения отражать в номенклатурной группе «Обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения»;
- расходы связанные с осуществлением деятельности по передаче электроэнергии отражать в номенклатурной группе «Услуги по передаче электроэнергии»;
- расходы связанные с осуществлением деятельности по технологическому присоединению отражать в номенклатурной группе «Технологическое присоединение»;
- расходы связанные с осуществлением прочей коммерческой деятельности отражать в номенклатурной группе «Прочая коммерческая деятельность».
- к расходам осуществленным по деятельности «Обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения» относятся расходы, непосредственно связанные с осуществлением данного направления деятельности в том числе: по запасам используемым в производстве работ по ремонту, содержанию, эксплуатации объектов наружного освещения; по выполненным работам (оказанным услугам) связанным с осуществлением данного направления деятельности; электроэнергия потребленная на уличное (наружное освещение), иллюминационные элементы, расположенные в границах улиц, на территории парков и скверов, фасадную подсветку зданий и сооружений центральных улиц города; услуги по передаче электроэнергии на уличное (наружное) освещение, амортизационным отчислениям по линиям электропередач, сооружениям наружного освещения, праздничной (декоративной подсветки) и иному имуществу используемому в данном направлении деятельности; расходы по

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

-к расходам осуществленным по деятельности «Передача электроэнергии» относятся расходы, непосредственно связанные с осуществлением данного направления деятельности, в том числе: по запасам используемым в производстве работ по ремонту, содержанию, эксплуатации объектов относящихся к передаче электроэнергии; расходы по выполненным работ (оказанным услугам) связанным с осуществлением деятельности по передаче электроэнергии; амортизации



начисленной по объектам используемым при передаче электроэнергии; расходы по оплате труда персонала, отчислениям во внебюджетные фонды, резерву на отпуск и иным начислениям в пользу работника относящемуся к данному направлению деятельности ; аренде имущества, используемого в передаче электроэнергии ; расходы по электрической энергии в целях компенсации потерь; расходы по обучению, переподготовке, медицинскому осмотру персонала и иные расходы связанные с содержанием персонала отнесенному к данному направлению деятельности; расходы по содержанию и ремонту автотранспорта и спецтехники закрепленного за данным направлением деятельности; расходы по списанию ГСМ при использовании автотранспорта, спецтехники и оборудования по данному направлению деятельности; транспортный налог по транспорту используемому в данном направлении деятельности; земельный налог по земельным участкам находящимся под имуществом используемым в данном направлении деятельности; налог на имущество по объектам относящимся к передаче электроэнергии; расходы по аренде имущества используемому в данном направлении деятельности; коммунальные расходы и иные расходы связанные с ремонтом, содержанием, эксплуатации объектов относящихся к деятельности по передаче электроэнергии, иные расходы, относящиеся к данному направлению деятельности.

-к расходам осуществленным по деятельности «Технологическое присоединение» относятся расходы, непосредственно связанные с осуществлением данного направления деятельности в том числе: по приобретенным запасам используемым при осуществлении техприсоединения; выполнением работ (оказанием услуг) связанным с техприсоединением; расходы по оплате труда персонала, отчислениям во внебюджетные фонды, резерву на отпуск и иным начислениям в пользу работника относящемуся к данному направлению деятельности ; расходы по обучению, переподготовке, медицинскому осмотру персонала и иные расходы связанные с содержанием персонала отнесенному к данному направлению деятельности; расходы по оплате ССО; расходы по

списанию ГСМ при использовании автотранспорта, спецтехники и оборудования по данному направлению деятельности; расходы по содержанию и ремонту автотранспорта и спецтехники закрепленного за данным направлением деятельности; транспортный налог по транспорту используемому в данном направлении деятельности; иные расходы, относящиеся к данному направлению деятельности.

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

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

Амортизационные расходы, расходы на ремонт, обслуживание, содержание и использование транспортных средств и спецтехники распределяются по счетам

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство» по направлениям деятельности в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» с разбивкой в аналитическом учете по номенклатурным группам направлений деятельности, независимо от времени их возникновения без распределения на остатки незавершенного производства.

Размер расходов, связанных со служебными командировками определен коллективным договором предприятия.

Расходы на изготовление продукции собственными силами, используемой на собственные нужды в качестве материалов учитываются на сч. 23

«Вспомогательное производство».

Затраты, в связи с ненадлежащей организацией производства, работ, услуг являются несущественными и учитываются в себестоимости работ, услуг.

К прочим расходам относятся расходы:

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

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

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

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

Прочие общехозяйственные расходы такие как: отчисления ППО предприятия на культмассовые мероприятия; перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий; штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль); проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.); расходы по возмещению причиненных предприятием убытков (неосновательное обогащение, проценты за пользование чужими денежными средствами, судебные расходы) от



осуществления общехозяйственной деятельности и использования имущества в общехозяйственной деятельности; иные прочие расходы, одновременно относящиеся к разным видам деятельности учитывать в течение месяца в номенклатурной группе «Общие прочие расходы» и на последнее число месяца распределять по видам деятельности пропорционально расходам на оплату труда производственного персонала за предшествующий год.

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

### **2.13. Порядок определения величины оценочных резервов**

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

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



#### **2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов.**

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

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному по результатам проведенной инвентаризации, на основании экспертной оценки.

Коэффициентом экспертной оценки является: 0-задолженность не является сомнительной; 1- задолженность сомнительная, с высокой степенью не погашения.

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

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

#### **2.15. Перечень сегментов.**

Предприятие, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг,

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

#### **2.16.Применение ПБУ 18/02.**

Организация применяет ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по мере их появления, непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно по видам активов и обязательств. С 2020 года предприятие перешло на балансовый метод расчета налога на прибыль.

#### **2.17. Учет специальных фондов.**

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

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

#### **2.18. Связанные стороны.**

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

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

#### **2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.**

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считается ошибка, которая: в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10 %.

Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется записями в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и



расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

## **2.20. Иные способы учетной политики.**

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

## **2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности.**

### **Бухгалтерский баланс**

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства".

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

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

### **Отчет о финансовых результатах**

Отражение в отчетности прочих доходов и расходов: развернуто.

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

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

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

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

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:



- 4129 "Прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 "Прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

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

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены в таблицах № 2,4,5,6,7,8.

#### **Сопутствующая информация**

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

### **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

#### **3.1. Структура баланса.**

На 31.12.2022 валюта баланса Муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» составляет 2 067 581 тыс. руб.

Структура активов на 31.12.2022 представляет следующее:

Внеоборотные активы – 1 928 341 тыс. руб. или 93%;

Оборотные активы - 139 240 тыс.руб. или 9%

Структура пассива на 31.12.2022г. представляет следующее:

Капитал и резервы- 1 231 862 тыс.руб. или 60%,

Долгосрочные обязательства- 7 507 тыс.руб. или 0%;

Краткосрочные обязательства- 828 212 тыс.руб. или 40%.

Изменение добавочного капитала в отчетном периоде произошло на сумму 165 844 тыс.руб., в том числе добавочный капитал увеличен за счет получения Предприятием в оперативное управление от собственника имущества (ДИЗО города Ростова-на-Дону) имущества на сумму 165 844 тыс.руб.

Изменение не покрытого убытка по состоянию на начало отчетного периода с 85 906 тыс.руб. до 44 744 тыс.руб. произошло на 38 629 тыс.руб. за счет упрощенного ретроспективного перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и на 2 533 тыс.руб. за счет изменения суммы убытка за счет корректировки налога прибыль. В отчетном периоде изменение не покрытого убытка произошло на сумму 43 686 тыс.руб., в том числе увеличен за счет начисленного налога на прибыль за прошлые отчетные периоды на сумму 279 тыс.руб. и полученного убытка по итогам отчетного периода на сумму 43 407 тыс.руб.

### **3.2. Нематериальные активы.**

Нематериальные активы у предприятия отсутствуют.

### **3.3. Основные средства.**

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

В течение отчетного периода произведено увеличение стоимости основных средств на сумму 195 201 тыс.руб. в том числе за счет получения Предприятием в оперативное управление от собственника имущества (ДИЗО города Ростова-на-Дону) имущества на сумму 165 844 тыс.руб., за счет реконструкции и модернизации основных средств на сумму 14 148 тыс.руб., приобретения имущества за счет собственных средств на сумму 195 тыс.руб., строительство основных средств смешанным способом 8 079 тыс.руб., получения имущества (транспортного средства) по договору финансовой аренды (лизинга) на сумму 1



923 тыс.руб., приняты на баланс основные средства выкупленные у лизингодателя по завершению договоров лизинга на сумму 5 012 тыс. руб.

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

На начало отчетного периода на консервации находился объект «Внешнее энергоснабжение тяговой подстанции №25 от РП-54 "Театральный спуск до тяговой подстанции № 25 по адресу: г.Ростов-на-Дону, ул.Нижегородская 22а" остаточной стоимостью 2 483 тыс.руб. На конец отчетного периода все основные средства используются предприятием в хозяйственной деятельности.

На начало отчетного периода у предприятия в аренде находились основные средства стоимостью 91 627 тыс.руб., в том числе находящиеся на балансе предприятия в соответствии с договором аренды (лизинга) транспортные средства стоимостью 1 397 тыс.руб. , по которым в 2022 году окончена аренда. На конец отчетного периода числится арендованное основное средство на балансе предприятия стоимостью 1 877 тыс.руб., полученное в течении отчетного периода предприятием в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга) « ГАЗ Газель БИЗНЕС».

В отчетном периоде произошло выбытие основных средств стоимостью 448 тыс.руб., списанных по решению собственника имущества основных средств. Выбытие накопленной амортизации в течение отчетного периода осуществлено в сумме 444 тыс.руб. по списанным на основании решения собственника имущества основных средств.

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

### **3.4. Незавершенные капитальные вложения.**

По состоянию на отчетную дату незавершенные капитальные вложения составляют 679 806 тыс. руб., в том числе 679 067 тыс.руб. составляет незаконченные капитальные вложения «Модернизация сетей наружного



освещения в рамках выполнения энергосервисных мероприятий», 506 тыс.руб. составляют не законченные строительством объекты электроснабжения, 70 тыс.руб. не законченный строительством объект «Система вентиляции подвального помещения административного здания» и оборудование подлежащее установке на сумму 163 тыс.руб.

Изменения капитальных вложений за отчетный период приведены в таблице 2.2.

### **3.5. Доходные вложения в материальные ценности .**

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

### **3.6. Финансовые вложения.**

Финансовые вложения в отчетном периоде не производились.

### **3.7. Запасы.**

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице 4 пояснений.

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

Запасы для перепродажи отсутствуют.

### **3.8. Задолженность покупателей и заказчиков.**

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в таблице 5.1

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Данные резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Величина резерва по сомнительным долгам на начало 2021года	Начислен резерв	Восстановлен резерв в части оплаты дебитора	Списана просроченная дебиторская задолженность за счет резерва	Величина резерва по сомнительным долгам на конец 2021года
Всего	6 229	3	0	(333)	5 899

В том числе: расчеты с покупателям и и заказчиками стр.5511 таблицы 5.1	1 553	3	0	(333)	1 223
Авансы выданные стр.5512 таблицы 5.1	4 599	0	0	0	4 599
Прочая стр.5513 таблицы 5.1	77	0	0	0	77

### 3.9. Прочие оборотные активы.

По строке «Прочие оборотные активы» составляют 469 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы будущих периодов в сумме 457 тыс.руб.:

- право на использование программных продуктов, ЭЦП — 26 тыс.руб.;
- ОСАГО- 359 тыс.руб.;
- добровольное страхование транспортных средств — 36 тыс.руб.;
- страхование гражданской ответственности — 16 тыс.руб.;
- информационно-консультационные услуги — 19 тыс.руб.;
- хостинговые услуги — 1 тыс.руб.

2. Почтовые марки в сумме 12 тыс.руб.

### **3.10. Кредиты и займы.**

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

### **3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность.**

Краткосрочная кредиторская задолженность на начало отчетного периода снизилась на 1 466 за счет корректировки налога на прибыль за прошлый налоговый период. По состоянию на 31.12.2022 г составляет в сумме 82 706 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 пояснений.

### **3.12. Доходы будущих периодов.**

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов составляют 60 930 тыс.руб. состоят из субсидии полученной на предстоящие расходы по энергоэффективности в рамках исполнения энергосервисного контракта в размере 46 097 тыс.руб. и полученной на предстоящие расходы по обеспечению бесперебойного функционирования сетей наружного освещения в размере 14 833 тыс.руб.

### **3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.**

Доходы (выручка) предприятия за отчетный период составили – 170 022 тыс. руб.

В том числе:

-услуги по передаче электроэнергии- 55 447 тыс.руб.

-технологическое присоединение- 11 539 тыс.руб.

-прочая коммерческая деятельность- 103 036 тыс.руб.

Доля выручки в общем объеме, оплаченной денежными средствами составляет 87%, оплаченной договором уступки права требования задолженности составляет 13 %.

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

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



- обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения – 313 099 тыс.руб.

- услуги по передаче электроэнергии – 105 611 тыс.руб.

- по технологическому присоединению – 2 488 тыс.руб.

- по прочей коммерческой деятельности – 76 742 тыс.руб.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности составила — 327 918 тыс.руб.

Общий убыток по данным бухгалтерского учета до налогообложения составил 53 231 тыс.руб.

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток за 2022 г. составил 12 975 тыс.

### **3.14. Прочие доходы и расходы.**

Прочие доходы за отчетный период составили 353 519 тыс. руб.

В том числе составляющие более 10% в общей сумме доходов:

-субсидия на возмещение понесенных затрат по обеспечению бесперебойного функционирования сетей наружного освещения -328 643 тыс. руб.

- реализация права денежного требования задолженности — 21 496 тыс.руб.

Прочие расходы предприятия составляют 68 126 тыс.руб.

В том числе составляющие более 10% в общей сумме расходов в том числе:

- реализация права денежного требования задолженности — 21 496 тыс.руб.;

- списанный НДС, полученный в составе субсидии на возмещение затрат по обеспечению бесперебойного функционирования сетей наружного освещения -33 463 тыс. руб.

### **3.15. Прибыль.**

По итогам 2022 год получен чистый убыток в размере – 43 407 тыс.руб., который определяется как разница между убытком до налогообложения в размере- 53 231 тыс.руб. и отложенным налогом на прибыль в размере 9 824 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 9 824 тыс.руб. в том числе:

-изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили

10 555 тыс. руб. в том числе начислено – 22 086 тыс.руб., погашено –11 531 тыс.руб.;

-изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили (731) тыс.руб., в том числе начислено 1 435 тыс.руб., погашено 704 тыс.руб.

Расходы за счет прибыли отчетного периода не производились.

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

В 2023 году в соответствии с п.6 ст.8 Решения Ростовской-на-Дону городской думы от 21.06.2011 № 123, постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 14.05.2012 № 345 по итогам работы за 2022 год начисление 30% от чистой прибыли в доход бюджета города Ростова-на-Дону производится не будет в связи отрицательным финансовым результатом.

### **3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.**

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

### **3.18. Информация о связанных сторонах.**

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

В отчетном периоде предприятие получило основные средства в оперативное управление от собственника имущества на сумму 165 844 тыс.руб.

В 2022 году в соответствии с п.6 ст.8 Решения Ростовской-на-Дону городской думы от 21.06.2011 № 123, постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 14.05.2012 № 345 по итогам работы за 2021 год начисление 30% от чистой

прибыли в доход бюджета города Ростова-на-Дону не производилось в связи отрицательным финансовым результатом.

Вознаграждение управленческому персоналу предприятия по трудовому договору за 2022 год составило-1 343 тыс.руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на вознаграждение управленческого персонала, за 2022 год составил – 407 тыс.руб.

### 3.19. Изменение оценочных значений.

В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочно го значения	На 01.01.2022 г. Тыс.руб.	На 31.12.2022г . Тыс.руб.	Изменени е гр.3-гр.2	Причина изменения
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5
Резерв сомнител ьных долгов	6 229	5 899	(330)	До начислен резерв- 3 тыс.руб.  восстановлен резерв в сумме оплаченной дебитором-233 тыс.руб.  списана просроченная задолженность дебитора включенная в резерв-100 тыс.руб.
Резерв на оплату предстоя	5 558	5 960	402	Начислен резерв на предстоящую оплату отпусков и страховых взносов – 10 930 тыс.руб.,



щих отпусков				удержано за не использованный резерв на оплату текущих отпусков – 10 528 тыс.руб.
Резерв предстоящих расходов	0	678 616	678 616	Начислен резерв на предстоящие расходы по энергоэффективности в рамках энергосервисного контракта

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

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице № 7.

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

Условным обязательством предприятия является то, что:

1. По состоянию на 10.03.2023г. в производстве Арбитражного суда г.Ростова-на-Дону находятся иски, где МКП «Ростгорсвет» является ответчиком:

Дело	Истец	Исковое требование
№ А53-5028/23	Истец — ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», ответчик — МКП «Ростгорсвет»	о взыскании 228 476,49 руб. пени, 97 руб. почтовых расходов,
№ А53-5559/23	Истец — ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», ответчик — МКП «Ростгорсвет»	о взыскании задолженности за период январь – октябрь 2022 года в размере 1 608 280,96 руб., пени за период с 19.11.2022 по 16.01.2022 в размере 55 173,85 руб., пени по день фактической оплаты задолженности

Условным активом предприятия является то, что:

1. По состоянию на 10.03.2023г. в производстве Арбитражного суда г.Ростова-на-Дону находятся иски, где МКП «Ростгорсвет» является истцом :

Дело	Ответчик	Исковое требование
A53-4107/2023	Истец — МКП «Ростгорсвет» , ответчик — ООО "Белая Энергия"	1. О взыскании с Ответчика в пользу Истца задолженности по договору подряда 20/06 от "20" июня 2022г. в размере: 245 257,20 руб. 2. О взыскании с Ответчика в пользу Истца судебных расходов в размере: 7 905 руб. – госпошлина за рассмотрение дела в суде.
A53-4106/2023	Истец — МКП «Ростгорсвет» , ответчик — Индивидуальный предприниматель КУЗНЕЦОВА КРИСТИНА ГЕННАДИЕВНА	1. О взыскании с Ответчика в пользу Истца задолженности по договору на оказание услуг № 20-22СИП от "05" августа 2022г. в размере 4026 руб. 2. О взыскании с Ответчика в пользу Истца судебных расходов в размере 2000 руб. – госпошлина за рассмотрение дела в суде.
A53-4105/2023	Истец — МКП «Ростгорсвет» , ответчик — АО "ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ"	1. О взыскании с Ответчика в пользу Истца задолженности в размере 873 642 руб. 2. О взыскании с Ответчика в пользу Истца судебных расходов в размере 20 473 руб. – госпошлина за рассмотрение дела в суде.
2-1157/2023	Истец — МКП «Ростгорсвет» , ответчик — Зятин Т.А.	1. Взыскать задолженность по договору в размере 7 426,73 руб. за период с августа 2020г. по ноябрь 2021г. 2. Взыскать неустойку по договору в размере 1766,58 руб. 3. Демонтировать с места на опоре наружного освещения провод СИП по адресу г. Ростов-на-Дону, ул. Зорге, остановка «Университет», торговый павильон-продукты.

Мировой судья с/у № 5 Железнодорожн ого района	Истец — МКП «Ростгорсвет» , ответчик — Басенко Д.В.	1. Взыскать с Ответчика задолженность по договору № 5-20 от 28 апреля 2020г. в размере 24 475,21 руб. за период апрель 2020 – август 2020. 2. Взыскать с Ответчика задолженность по договору № 6-20 от 28 апреля 2020 в размере 12142,20 руб. за период апрель 2020 – август 2020.
---	--	--

### **3.21. Совместная деятельность.**

Предприятие в 20223 году не участвовала в совместной деятельности.

### **3.22. Государственная помощь.**

Предприятие в течение 2022 года получало субсидию на обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного (уличного) освещения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением Администрации город Ростов-на-Дону от 22.09.2020 № 998 «Об утверждении Положения о порядке предоставления предприятиям субсидии на обеспечение бесперебойного функционирования наружного (уличного) освещения, в том числе на реализацию мероприятий, направленных на выполнение энергетической эффективности, выполняемых в рамках энергосервисного договора (контракта)».

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

Размер полученной в 2022 году субсидии на возмещение понесенных расходов составляет 368 513 тыс.руб.

### **3.23. Информация по отчетным сегментам.**

Предприятие, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг,  
не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).



### **3.24. Информация о прекращенной деятельности.**

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

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

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

Предприятие не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### **3.26. Денежные средства и денежные эквиваленты.**

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

Касса- 0 тыс.руб.

Расчетный счет — 81 816 тыс.руб.

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

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

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

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

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

К потокам от текущих операций относятся:

- а) поступления от продажи работ, оказания услуг;
- б) поступления за неисполнение условий договоров поставщиками;
- в) поступления от поставщиков обеспечительных мер по договорам;
- г) поступление государственной помощи в виде субсидии на обеспечение бесперебойного функционирования наружного (уличного) освещения, в том числе на реализацию мероприятий, направленных на выполнение энергетической эффективности, выполняемых в рамках энергосервисного договора (контракта);
- д) поступления иных аналогичных платежей;
- е) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- ж) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- з) платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- и) иные аналогичные платежи.

К потокам от инвестиционных операций относятся:

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

К потокам от финансовых операций относятся

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

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

### **3.27. Долевое строительство.**

В отчетном периоде предприятие не являлось участником долевого строительства.

### **3.28. Информация об исправленных существенных ошибках.**

Исправление существенных ошибок прошлых отчетных периодов более 10%, в отчетном периоде не производилось.

### **3.29. Чрезвычайные факты.**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

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

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

### **3.31. Допущение непрерывности деятельности.**

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

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

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

### **3.32. События после отчетной даты.**

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



В первом квартале 2023 года на момент составления отчетности вступившие в законную силу решения судов:

Дата вступления в законную силу и номер дела	Судья и суд вынесший решение	Истец и Ответчик по делу	Сумма взысканная по делу
A53-15818/2022 02 февраля 2023г.	АС РО	Истец—МКП «Ростгорсвет», ответчик — АО «Донэнерго»	В иске отказать. Возвратить муниципальному казенному предприятию «Ростгорсвет» из федерального бюджета уплаченную по платежному поручению №667 от 29.04.2022 года государственную пошлину в сумме 454,65 рубля.
2-162/2023 18 февраля 2023г.	Советский районный суд г. Ростова-на-Дону	Истец—МКП «Ростгорсвет», ответчик — ИП Теракян Р.А., ИП Сазонов О.В., Адамова Ж.Г., Хачатрян Э.Г., Середенко О.А., Саенко С.С., Поляков А.Н.	Обязать ответчиков в течении 30 дней с момента вступления решения в законную силу демонтировать провод СИП по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Зорге 64б. Взыскать с ответчиков расходы по оплате госпошлины в размере 6000 руб.
A53-15021/2022 13 февраля 2023г.	АС РО	Истец—МКП «Ростгорсвет», ответчик — АО «Тандер»	Обязать акционерное общество «Тандер» в течение 30 календарных дней с момента вступления решения суда в законную силу демонтировать самонесущий изолированный провод (СИП) с 2 опор сетей наружного освещения по адресу: г. Ростов-на-Дону,

			ул. Щаденко (от ТП-497 до стационарного торгового объекта «Магнит» по ул. Щаденко,2). Взыскать с акционерного общества «Тандер» в пользу муниципального казенного предприятия «Ростгорсвет» 6000 рублей государственной пошлины по иску.
A32-60220/2022 15 февраля 2023г.	АС Краснодарск ого края	Истец—МКП «Ростгорсвет», ответчик — ООО СЗ ИСК «НИКА»	Взыскать с ООО СЗ ИСК «НИКА» в пользу МКП «Ростгорсвет» задолженность в размере 44 770,73 руб., расходы по оплате государственной пошлины в размере 2 000 руб.
A53-41440/22 20 февраля 2023г.	АС РО	Истец—МКП «Ростгорсвет», ответчик — Арзуманян Карен Варданович	Взыскать с индивидуального предпринимателя Арзуманяна Карена Вардановича в пользу муниципального казенного предприятия "Ростгорсвет" государственную пошлину в размере 2 000 рублей.
2-5420/2022 01 февраля 2023г.	Ворошиловск ий районный суд г. Ростова-на- Дону	Истец—МКП «Ростгорсвет», ответчик — Капсевич Н.К.	Взыскать с Капсевич Н.К. сумму ущерба в размере 97 544,40 руб., расходы по оплате госпошлины в размере 3 126 руб.

### 3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам.

Группы рисков:

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

1. Необходимость возмещать затраты на обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения из бюджета города.
2. Появление на рынке контрагентов, которые способны конкурировать и оказывать влияние на масштабы деятельности предприятия.
3. Возможно недополученные денежных средств за услуги по передаче электроэнергии от сетевых компаний города за переданную электроэнергию и мощность.
4. Снижение энергопотребление региона.
5. Низкий уровень доходов населения.
6. Изменений законодательства в области электроэнергетики, предоставления бюджетной субсидии.

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

**Финансовые риски**

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

-Риск по утверждению Департаментом ЖКХ и энергетики объема финансирования на услуги предприятия по организации бесперебойного функционирования сетей наружного освещения города, не отражающего в полной мере необходимые затраты на услуги предприятия.

-Риск по утверждению Региональной службой по тарифам низкого тарифа (цены)



на услуги предприятия, не отражающего в полной мере необходимые затраты на услуги по передаче электроэнергии.

-Увеличение темпов инфляции. Может оказывать влияние на увеличение в балансе величины кредиторской и дебиторской задолженности, изменение в отчете о прибылях и убытках выручки и себестоимости.

-Риск увеличений себестоимости товаров, продукции, работ и услуг из-за увеличений цены на энергоносители, цены на материальные ресурсы, заработной платы и т. п.

Основным показателем, связанным с финансовыми рисками, является прибыль предприятия. Прибыль предприятия уменьшается при увеличении себестоимости оказываемых услуг и ограничения увеличения финансирования за счет бюджетных средств города на обеспечение бесперебойного функционирования сетей наружного освещения и за счет ограничения увеличения тарифов на услуги по передаче на законодательном уровне. В целях минимизирования финансовых рисков предприятие предусматривает использование умеренного ценообразования при определении стоимости оказываемых услуг и расширение перечня (видов) оказываемых услуг на территории города.

### **Риски ликвидности**

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

**Кредитные риски** — отсутствуют;

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

**3.34. Информация об экологической деятельности.**

Экологические затраты предприятия за 2022 год состоят из:

- утилизация органических отходов — 209 тыс.руб.;
- утилизация вредных промышленных отходов — 227 тыс.руб.;
- утилизация твердых отходов потребления — 286 тыс.руб.

И.о.директора

17.03.2023 г.



Л.А.Механич