

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Органу, осуществляющему полномочия собственника имущества Муниципального унитарного предприятия города Коряжмы Архангельской области «Горсвет»:

- Администрации муниципального образования «Город Коряжма»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Муниципального унитарного предприятия города Коряжмы Архангельской области «Горсвет» (ОГРН 1072905000805), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Муниципального унитарного предприятия города Коряжмы Архангельской области «Горсвет» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от

30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические

решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор ООО АК «Бизнес-Актив»
Насыбуллина Наиля Мавлютовна
(ОИНЗ 22006022286)



Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
Насыбуллина Наиля Мавлютовна
(ОИНЗ 22006022286)

A handwritten signature in purple ink.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания
«Бизнес-Актив»,
443068, город Самара, улица Ново-Садовая, дом 106, офис 523,
ОИНЗ 1190611204

18 мая 2023 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

		Форма по ОКУД	0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	Муниципальное унитарное предприятие города Коряжмы Архангельской области "Горсвет"	по ОКПО	99893428		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2905009412		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД 2	35.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная	по ОКОПФ / ОКФС	65243	14	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	165653, Архангельская область, г Коряжма, ул Лермонтова, д. 31				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.2	Основные средства	1150	109 825	123 082	83 403
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	109 825	123 082	83 403
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.4	Запасы	1210	1 684	1 672	1 794
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
2.7	Дебиторская задолженность	1230	8 490	7 619	7 660
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
2.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 402	2 000	287
	Прочие оборотные активы	1260	57	-	-
	Итого по разделу II	1200	11 632	11 291	9 741
	БАЛАНС	1600	121 457	134 373	93 144

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 184	1 184	1 184
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	13 229	13 229	13 229
	Резервный капитал	1360	178	178	178
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	83 116	89 129	40 112
2.6	Итого по разделу III	1300	97 707	103 720	54 703
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
2.7	Кредиторская задолженность	1520	21 698	28 963	36 941
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
2.9	Оценочные обязательства	1540	2 052	1 690	1 500
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	23 750	30 653	38 441
	БАЛАНС	1700	121 457	134 373	93 144

Руководитель

(подпись)

Вепрев Сергей Николаевич

(расшифровка подписи)

21 апреля 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **Муниципальное унитарное предприятие города Коряжмы
Архангельской области "Горсвет"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Передача электроэнергии и технологическое присоединение к
распределительным электросетям**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Муниципальные унитарные
предприятия** / **Муниципальная**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
99893428		
2905009412		
35.12		
65243	14	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
3.1	Выручка	2110	104 788	122 907
3.2	Себестоимость продаж	2120	(86 210)	(100 538)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18 578	22 369
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.2	Управленческие расходы	2220	(18 182)	(16 112)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	396	6 257
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.4	Прочие доходы	2340	655	721
3.5	Прочие расходы	2350	(4 479)	(2 966)
3.4	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 428)	4 012
3.4	Налог на прибыль	2410	(2 585)	(1 233)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 585)	(1 233)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(6 013)	2 779

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
3.3	Совокупный финансовый результат периода	2500	(6 013)	2 779
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Вепрев Сергей Николаевич

(расшифровка подписи)

21 апреля 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
99893428		
2905009412		
35.12		
65243	14	
384		

Муниципальное унитарное предприятие города Коряжмы
 Организация Архангельской области "Горсвет" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО 99893428
 ИНН 2905009412
 Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям по ОКВЭД 2 35.12
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКФС / ОКФС _____
 Муниципальные унитарные предприятия / Муниципальная по ОКЕИ 384
 Единица измерения: _____ в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	1 184	-	13 229	178	40 112	54 703
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	49 017	49 017
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 779	2 779
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Корректировка в связи с изменениями УП (переход на ФСБУ 6/2020)	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	46 238	46 238
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	X	-	-

Дивиденды	3227	X	X	X	X	X	-
-----------	------	---	---	---	---	---	---

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1 184	-	13 229	178	89 129	103 720
Увеличение капитала - всего: за 2022 г.	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(6 013)	(6 013)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(6 013)	(6 013)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 184	-	13 229	178	83 116	97 707

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
До корректировок	3400	54 703	2 779	-	57 482
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	8 883	-	8 883
исправлением ошибок	3420	-	37 355	-	37 355
после корректировок	3500	54 703	49 017	-	103 720
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
До корректировок	3401	40 112	2 779	-	42 891
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	8 883	-	8 883
исправлением ошибок	3421	-	37 355	-	37 355
после корректировок	3501	40 112	49 017	-	89 129
по другим статьям капитала					
До корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	97 707	103 720	54 703



Руководитель Горжма
 (подпись)
 Вепрев Сергей Николаевич
 (расшифровка подписи)

21 апреля 2023 г. с.с. в.и.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Муниципальное унитарное предприятие города Коряжмы
Архангельской области "Горсвет"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к
распределительным электросетям
Организационно-правовая форма / форма собственности
Муниципальные унитарные
предприятия / Муниципальная
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2022
99893428		
2905009412		
35.12		
65243		14
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	87 199	83 755
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	86 430	82 986
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	504	397
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
штрафы, пени, неустойки	4114	31	16
Финансирование из бюджета	4115	19	123
Возмещение ущерба	4116	49	-
Обеспечение исполнения контракта	4117	87	-
прочие поступления	4119	79	233
Платежи - всего	4120	(87 533)	(81 893)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(43 212)	(49 601)
в связи с оплатой труда работников	4122	(38 406)	(30 476)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(2 269)	(1 003)
по налогам и сборам	4125	(1 279)	(71)
аренда земельных участков	4126	(15)	(8)
штрафы, пени, неустойки	4127	(2 105)	(444)
Услуги банка	4128	(193)	(161)
Обеспечение исполнения контракта		(34)	(87)
Возмещение ущерба		-	(32)
прочие платежи	4129	(20)	(10)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(334)	1 862
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(264)	(149)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(264)	(149)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(264)	(149)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(598)	1 713
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 000	287
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 402	2 000
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



 Руководитель Вепрев Сергей Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

21 апреля 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**
Муниципального унитарного предприятия города Коряжмы Архангельской области «Горсвет», (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		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	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.	-	-	-	-	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	232 587	(113 768)	264	(242)	242	(13 521)	-	232 609	(127 047)
	5210	за 2021г.	231 877	(152 951)	761	(51)	51	39 132	-	232 587	(113 768)
в том числе: Здания	5201	за 2022г.	25 356	(12 235)	-	-	-	(1 128)	-	25 356	(13 363)
	5211	за 2021г.	25 356	(11 757)	-	-	-	(484)	-	25 356	(12 235)
Сооружения	5202	за 2022г.	201 432	(97 792)	264	-	-	(12 054)	-	201 696	(109 846)
	5212	за 2021г.	200 671	(136 211)	761	-	-	38 375	-	201 432	(97 792)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	4 647	(3 025)	-	(27)	27	(267)	-	4 620	(3 265)
	5213	за 2021г.	4 673	(3 805)	-	(26)	26	780	-	4 647	(3 025)
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	396	(310)	-	(188)	188	(14)	-	207	(136)
	5214	за 2021г.	421	(421)	-	(25)	25	111	-	396	(310)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	28	(28)	-	(28)	28	-	-	-	-
	5215	за 2021г.	28	(28)	-	-	-	-	-	28	(28)
Транспортные средства	5206	за 2022г.	730	(380)	-	-	-	(58)	-	730	(438)
	5216	за 2021г.	730	(730)	-	-	-	350	-	730	(380)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	4 263	264	-	(264)	4 263
	5250	за 2021г.	4 477	547	-	(761)	4 263
в том числе:							
Камера КСО 298 (ввод)	5241	за 2022г.	659	-	-	-	659
	5251	за 2021г.	659	-	-	-	659
Камера КСО 298 (линия)	5242	за 2022г.	673	-	-	-	673
	5252	за 2021г.	673	-	-	-	673
Резервное электроснабжение бкВ ТП-66	5243	за 2022г.	40	-	-	-	40
	5253	за 2021г.	40	-	-	-	40
Кабельная линия РП №2 - РП №3	5244	за 2022г.	38	-	-	-	38
	5254	за 2021г.	38	-	-	-	38
КЛ бкВ от РП-3 до ПГВ-110/бкВ №2	5245	за 2022г.	934	-	-	-	934
	5255	за 2021г.	934	-	-	-	934
КЛ бкВ от РП-3 до ПГВ-110/бкВ №3	5246	за 2022г.	934	-	-	-	934
	5256	за 2021г.	934	-	-	-	934
КЛ бкВ от РП-3 до ПГВ-110/бкВ №4	5247	за 2022г.	934	-	-	-	934
	5257	за 2021г.	934	-	-	-	934
кабельная линия 0,4 кВ от КШ №2 дома №18 по ул.Ленина до КШ №1 в электрощитовой д.№20 ул.Ленина	5248	за 2022г.	12	-	-	-	12
	5258	за 2021г.	12	-	-	-	12
Кабельная линия РП2-ТП46	5249	за 2022г.	38	-	-	-	38
	5259	за 2021г.	38	-	-	-	38
Воздушная линия электропередач №2 0,4кВ от ТП-70		за 2022г.	-	264	-	(264)	-
Воздушная линия электропередач 0,4кВ от ТП-49 до РТС "Коряжма"		за 2022г.	-	448	-	(448)	-
		за 2021г.	214	100	-	(313)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	264	-
в том числе:			
Воздушная линия электропередач №2 0,4кВ от ТП-70	5261	264	448
Воздушная линия электропередач 0,4кВ от ТП-49 до РТС "Коряжма"	5262	-	313
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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	507	507	507
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	140 680	147 337	145 559
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	1 672	-	1 672	89 006	(88 994)	-	X	1 684	-	1 684	
	5420	за 2021г.	1 794	-	1 794	103 193	(103 315)	-	X	1 672	-	1 672	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1 672	-	1 672	2 796	(2 784)	-	-	1 684	-	1 684	
	5421	за 2021г.	1 794	-	1 794	2 655	(2 777)	-	-	1 672	-	1 672	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	86 210	(86 210)	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	100 538	(100 538)	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года		поступление		выбыло		восста- новление резерва	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	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	за 2022г.	55 996	(48 377)	3 519	4	(38 807)	(39)	(26)	-	-	-	-	-	-	-	20 674	(12 184)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2021г.	56 029	(48 369)	6 420	17	(6 615)	-	(90)	-	-	-	-	-	-	-	55 996	(48 377)
	5511	за 2022г.	19 656	(12 209)	3 221	-	(2 584)	-	(26)	-	-	-	-	-	-	-	20 293	(12 184)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2021г.	19 565	(12 243)	6 316	-	(6 225)	-	(90)	-	-	-	-	-	-	-	19 556	(12 209)
	5512	за 2022г.	53	-	156	-	(44)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	165	-
Авансы выданные	5532	за 2021г.	149	-	34	-	(130)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53	-
	5513	за 2022г.	36 287	(36 167)	142	4	(36 179)	(39)	-	-	-	-	-	-	-	-	216	-
Прочая	5533	за 2021г.	36 315	(36 126)	70	17	(250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 287	(36 167)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2022г.	55 996	(48 377)	3 519	4	(38 807)	(39)	(26)	-	-	-	-	-	-	-	20 674	(12 184)
	5520	за 2021г.	56 029	(48 369)	6 420	17	(6 615)	-	(90)	-	-	-	-	-	-	-	55 996	(48 377)

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	6 000	14 740	27 754
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	6 000	14 740	27 754
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 568	2 387
Расходы на оплату труда	5620	28 641	24 456
Отчисления на социальные нужды	5630	8 532	7 217
Амортизация	5640	13 485	7 079
Прочие затраты	5650	51 166	75 510
Итого по элементам	5660	104 392	116 649
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	104 392	116 649

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 690	5 507	(5 145)	-	2 052
в том числе:						
по выплате отпускных	5701	1 653	5 093	(4 738)	-	2 008
по выплате премии директору	5702	37	414	(407)	-	44

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	35	87	-
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900		19		123
в том числе:					
на текущие расходы	5901		19		123
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2022г.	5910		-		-
за 2021г.	5920		-		-
в том числе:					
за 2022г.	5911		-		-
за 2021г.	5921		-		-

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Муниципального унитарного предприятия города Коряжмы Архангельской области «Горсвет» (далее - МУП «Горсвет»)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Муниципального унитарного предприятия города Коряжмы Архангельской области «Горсвет» (далее - МУП «Горсвет», Предприятие), подготовленной, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство МУП «Горсвет» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство МУП «Горсвет» несет ответственность за оценку способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

1. Основные сведения об организации

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие города Коряжмы Архангельской области «Горсвет»

Сокращенное наименование: МУП «Горсвет»

Место нахождения Предприятия в соответствии с уставными документами **165651, Архангельская область, город Коряжма, улица Лермонтова, дом 31.**

МУП «Горсвет» создано в порядке реорганизации муниципального унитарного предприятия «Производственное управление жилищно-коммунального хозяйства» в соответствии с Постановлением Мэра города от 05.07.2007г. № 905 и разделительным балансом на 01.10.2007г.

МУП «Горсвет» приобрело право юридического лица с момента государственной регистрации – 01 ноября 2007 года, имеет самостоятельный баланс и расчетный счет в банке. От своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанность, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством РФ. Предприятие является коммерческой организацией.

Учредителем и собственником имущества МУП «Горсвет» является Администрация Муниципального образования «Город Коряжма».

Устав Предприятия утвержден: Постановлением Администрации Муниципального образования «Город Коряжма» № 1351 от 24.10.2007 г., внесены изменения- № 577 от 24.06.2008г., № 664 от 18.05.2017г., № 552 от 03.06.2020г.

Размер уставного фонда:

Уставный фонд по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 183 868 (Один миллион сто восемьдесят три тысячи восемьсот шестьдесят восемь) рублей.

Основной государственный регистрационный номер ОГРН: 1072905000805

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН: 2905009412

Код причины постановки на учет КПП: 290501001.

Наименование регистрирующего органа Предприятия Межрайонная ИФНС по Архангельской области и Ненецкому автономному округу №2, свидетельство от 01 ноября 2007 г.

Информация о численности:

Численность работающих на 31.12.2022 составила 43 человека; на 31.12.2021 - 43 человека.

Предприятие по состоянию на 31.12.2022 года не имеет обособленных подразделений.

Предприятие по состоянию на 31.12.2022 года не имеет филиалов.

Предприятие по состоянию на 31.12.2022 года не имеет дочерних и зависимых предприятий.

Предприятие не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Основной вид экономической деятельности в соответствии с уставом предприятия **Передача электрической энергии.**

Дополнительный вид деятельности:

Деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей

Деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта

Присвоенные ОКВЭД 2:

Основной вид деятельности:

35.12 - Передача электрической энергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Дополнительные виды деятельности:

43.21 - Производство электромонтажных работ

49.41.1 - Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами

69.10 - Деятельность в области права

69.20.2 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

74.30 - Деятельность по письменному и устному переводу

82.19 - Деятельность по фотокопированию и подготовке документов

82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенных в другие группировки.

Органы управления Предприятия:

Единоличный исполнительный орган – директор

Директор МУП «Горсвет» Вепрев Сергей Николаевич, действующий на основании, Распоряжения от 17.11.2020 г. № 171 р главы МО "Город Коряжма" с 2016 г. по настоящее время.

В соответствии с контрактом № 0524600000423000001 от 28.04.2023 года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности МУП «Горсвет» за 2022 год является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив»,

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204.

Главный бухгалтер Попова Ольга Вячеславовна приказ 179-к от 16.11.2020г.

2. Анализ показателей бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность МУП «Горсвет» за 2022 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом МУП «Горсвет» № 048/1 от 30.12.2021г.

Бухгалтерская отчетность МУП «Горсвет» составляется в порядке, предусмотренном федеральным законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и в строгом соответствии с прописанными в них сроками. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год является исправленной по отношению к отчетности, представленной в 2023 г году.

Выявленная существенная ошибка отчетного 2021 года после даты подписания отчетности за 2022 год исправлена в соответствии с п. 6 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Характер ошибки: в межотчетный период выполнен переход на ФСБУ 6/2020 перспективным способом, согласно протоколу заседания комиссии, объектам основных средств увеличен срок полезного использования на 12 и 72 месяцев. При отражении в бухгалтерском учете данной операции была допущена ошибка - всем объектам основных средств установлен срок полезного использования равный 12 месяцам. Данная ошибка выявлена и исправлена 31.10.2022 г., оформлены бухгалтерские справки, произведена корректировка проводкой Дебет 02 Кредит 84 в сумме 37 355 тыс.руб.

Исправления по строкам бухгалтерской отчетности по отношению к отчету, представленной в ГИРБО 23.03.2023г:

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	2021 от 23.03.2022	2021 от 21.04.2022	разница
	Основные средства	1150	85 727	123 082	-37 355
	Итого по разделу I	1100	85 727	123 082	-37 355
	БАЛАНС	1600	97 018	134 373	-37 355
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	51 774	89 129	-37 355
	Итого по разделу III	1300	66 365	103 720	-37 355
	БАЛАНС	1700	97 018	134 373	-37 355

Отчет о движении капитала

1. Движение капитала

стр. 1

Наименование показателя	Код	2021 от 23.03.2022		2021 от 23.04.2022		Разница	
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	11 662	11 662	49 017	49 017	-37 355	-37 355
Корректировка в связи с изменениями УП (переход на ФСБУ 6/2020)	3217	8 883	8 883	46 238	46 238	-37 355	-37 355

стр. 2

Наименование показателя	код	2021 от 23.03.2022		2021 от 23.04.2022		Разница	
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	51 774	66 365	89 129	103 720	-37 355	-37 355
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	37 355	37 355	-	-	37 355	37 355
Исправление ошибки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020)	3317	37 355	37 355	-	-	37 355	37 355

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	2021 от 23.03.2022			2021 от 23.04.2022			Разница		
		Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего										
до корректировок	3400	2 779	8 883	66 365	2 779	-	57 482	0	-8 883	8 883
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	8 883	-	8 883	-8 883	-	-8 883
исправлением ошибок	3420	-	-	-	37 355	-	37 355	-37 355	-	-37 355
после корректировок	3500	2 779	8 883	66 365	49 017	-	103 720	-46 238	-8 883	-37 355
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):										
до корректировок	3401	2 779	8 883	51 774	2 779	-	42 891	0	-8 883	8 883
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	-	8 883	-	8 883	-8 883	-	-8 883
исправлением ошибок	3421	-	-	-	37 355	-	37 355	-37 355	-	-37 355
после корректировок	3501	2 779	8 883	51 774	49 017	-	89 129	-46 238	-8 883	-37 355

2.1. Основа представления

4

37

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С:»

Учет ведется в соответствии с:

- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций»;
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г № 49;
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации;
- учетной политикой МУП «Горсвет»;
- другими нормативными документами.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в 2022 году альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020), произведена корректировка проводкой Дебет 02 Кредит 84 в сумме 8 883 тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	76 844	8 883	85 727
Итого по разделу I	1100	76 844	8 883	85 727
БАЛАНС	1600	88 135	8 883	97 018
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	42 891	8 883	51 774
Итого по разделу III	1300	57 482	8 883	66 365
БАЛАНС	1700	88 135	8 883	97 018

В составе основных средств отражено имущество сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб., кроме этого к основным средствам относятся независимо от их стоимости следующие группы основных средств: здания, сооружения, линии электропередач и устройства к ним, транспортные средства, машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии, а так же офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь принятые к бухгалтерскому учету от собственника в хозяйственное ведение и в качестве вклада в уставный и добавочный капитал. В сумме 242 тыс. руб.- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, приобретенные ранее за счет собственных средств организации, имеющие стоимость менее 100 тыс.руб. признаны малоценным оборудование, списаны с балансового счета и подлежат дальнейшему учету на забалансовом счете МЦ.04. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств,

увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств. Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании «Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов народного хозяйства СССР», утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. № 1072; по объектам, включенным в состав основных средств после 1 января 2004 г. - на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2004 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанных документах, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей. Объекты основных средств, которые выбыли или ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.2022 года стоимость основных средств составляет 232 609 тыс. руб.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение основных средств

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	232 587	(113 768)	264	(242)	242	(13 521)	-	-	-	232 609	(127 047)
	5210	за 2021г.	231 877	(152 951)	761	(51)	51	39 132	-	-	-	232 587	(113 768)
в том числе:													
Здания	5201	за 2022г.	25 356	(12 235)	-	-	-	(1 128)	-	-	-	25 356	(13 363)
	5211	за 2021г.	25 356	(11 757)	-	-	-	(484)	-	-	-	25 356	(12 235)
Сооружения	5202	за 2022г.	201 432	(97 792)	264	-	-	(12 054)	-	-	-	201 696	(109 846)
	5212	за 2021г.	200 671	(136 211)	761	-	-	38 375	-	-	-	201 432	(97 792)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	4 647	(3 025)	-	(27)	27	(267)	-	-	-	4 620	(3 265)
	5213	за 2021г.	4 673	(3 805)	-	(26)	26	780	-	-	-	4 647	(3 025)
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	396	(310)	-	(188)	188	(14)	-	-	-	207	(136)
	5214	за 2021г.	421	(421)	-	(25)	25	111	-	-	-	396	(310)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	28	(28)	-	(28)	28	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2021г.	28	(28)	-	-	-	-	-	-	-	28	(28)
Транспортные средства	5206	за 2022г.	730	(380)	-	-	-	(58)	-	-	-	730	(438)
	5216	за 2021г.	730	(730)	-	-	-	350	-	-	-	730	(380)
Учтено в составе доходных вложений в материальные	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ценности - всего													
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	4 263	264	-	(264)	4 263
	5250	за 2021г.	4 477	547	-	(761)	4 263
в том числе: Камера КСО 298 (ввод)	5241	за 2022г.	659	-	-	-	659
	5251	за 2021г.	659	-	-	-	659
Камера КСО 298 (линия)	5242	за 2022г.	673	-	-	-	673
	5252	за 2021г.	673	-	-	-	673
Резервное электроснабжение 6кВ ТП-66	5243	за 2022г.	40	-	-	-	40
	5253	за 2021г.	40	-	-	-	40
Кабельная линия РП №2 - РП №3	5244	за 2022г.	38	-	-	-	38
	5254	за 2021г.	38	-	-	-	38
КЛ 6кВ от РП-3 до ПГВ-110/6кВ №2	5245	за 2022г.	934	-	-	-	934
	5255	за 2021г.	934	-	-	-	934
КЛ 6кВ от РП-3 до ПГВ-110/6кВ №3	5246	за 2022г.	934	-	-	-	934
	5256	за 2021г.	934	-	-	-	934
КЛ 6кВ от РП-3 до ПГВ-110/6кВ №4	5247	за 2022г.	934	-	-	-	934
	5257	за 2021г.	934	-	-	-	934
кабельная линия 0,4 кВ от КШ №2 дома №18 по ул.Ленина до КШ №1 в электрошитовой д.№20 ул.Ленина	5248	за 2022г.	12	-	-	-	12
	5258	за 2021г.	12	-	-	-	12
Кабельная линия РП2-ТП46	5249	за 2022г.	38	-	-	-	38
	5259	за 2021г.	38	-	-	-	38
Воздушная линия электропередач №2 0,4кВ от ТП-70		за 2022г.	-	264	-	(264)	-
		за 2021г.	-	448	-	(448)	-
Воздушная линия электропередач 0,4кВ от ТП-49 до РТС "Коряжма"		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	214	100	-	(313)	-

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	264	-
в том числе:			
Воздушная линия электропередач №2 0,4кВ от ТП-70	5261	264	448
Воздушная линия электропередач 0,4кВ от ТП-49 до РТС "Коряжма"	5262	-	313
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

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

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	-	-	-

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	507	507	507
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	140 680	147 337	147 337
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Основные средства, стоимость которых не погашается в 2022 году у Предприятия отсутствуют.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Объекты основных средств не предоставлялись за плату во временное пользование.

Основных средств и иных внеоборотных активов, обремененных залогом, а также установленные ограничения использования, возможности использования для ведения обычной деятельности отсутствуют.

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений нет.

В текущем и предшествующем периоде переоценка не проводилась.

2.2 Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

У Предприятия отсутствуют объекты основных средств, в отношении которых применимо ФСБУ 25/2018.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы в 2022 году у Предприятия отсутствуют.

2.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету согласно ФСБУ 5/2019 по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По состоянию на 31.12.2022 года стоимость материально-производственных запасов составляет 1 684 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	1 672	-	1 672	89 006	(88 994)	-	-	X	1 684	-	1 684
	5420	за 2021г.	1 794	-	1 794	103 193	(103 315)	-	-	X	1 672	-	1 672
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1 672	-	1 672	2 796	(2 784)	-	-	2 048	1 684	-	1 684
	5421	за 2021г.	1 794	-	1 794	2 655	(2 777)	-	-	1 618	1 672	-	1 672
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

перепродажи	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	86 210	(86 210)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	100 538	(100 538)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По результатам инвентаризации проведена оценка запасов на обесценение. Запасов с признаками обесценения не выявлено. Резерв под обесценение не создавался.

Запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2022 у Предприятия отсутствуют.

Предприятие не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в отчетном периоде представлена в Отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса МУП «Горсвет», приведен в нижеследующей таблице: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 402	2 000	287
В том числе:				
Счет 50.01 Касса организации	1250	80	59	31
Счет 51 Расчетный счет	1250	1 322	1 941	257

У Предприятия открыт расчетный счет:

№ 40702810504240103279 в Архангельском отделении № 8637 ПАО Сбербанк г. Коряжма.

Предприятие не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета.

2.6. Капитал и резервы МУП «Горсвет»

В состав строки 1300 бухгалтерского баланса МУП «Горсвет» входят: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Капитал и резервы, в том числе	1300	97 707	89 129	54 703
Счет 80 Уставный капитал	1310	1 184	1 184	1 184

Счет 83 Добавочный капитал	1350	13 229	13 229	13 229
Счет 82 Резервный капитал	1360	178	178	178
Счет 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	83 116	103 720	40 112

Строки 1310 и 1350 бухгалтерского баланса МУП «Горсвет» сформирована за счет стоимости основных средств переданных Администрацией МО «Город Коряжма» на праве хозяйственного ведения в качестве вклада в уставный и добавочный капиталы.

Чистые активы

Информация о чистых активах раскрыта в разделе 3 Отчета об изменении капитала Чистые активы Предприятия на отчетную дату выше его уставного капитала на 96 523 тыс. руб.

2.7. Кредиторская и дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1, 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В бухгалтерском балансе Предприятия по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Расчеты с покупателями и заказчиками отражена сумма дебиторской задолженности за минусом Резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 8 490 тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло				перевод из краткосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	55 996	(48 377)	3 519	4	(38 807)	(39)	(26)	-	-	-	-	20 674	(12 184)		
	5530	за 2021г.	56 029	(48 369)	6 420	17	(6 615)	-	(90)	-	145	-	55 996	(48 377)			
в том числе: Расчеты с покупателями	5511	за 2022г.	19 656	(12 209)	3 221	-	(2 584)	-	(26)	-	-	-	20 293	(12 184)			
	5531	за 2021г.	19 565	(12 243)	6 316	-	(6 225)	-	(90)	-	-	-	19 656	(12 209)			

и заказчиками														
Авансы выданные	5512	за 2022г.	53	-	156	-	(44)	-	-	-	-	-	165	-
	5532	за 2021г.	149	-	34	-	(130)	-	-	-	-	-	53	-
Прочая	5513	за 2022г.	36 287	(36 167)	142	4	(36 179)	(39)	-	-	-	-	216	-
	5533	за 2021г.	36 315	(36 126)	70	17	(260)	-	-	-	145	-	36 287	(36 167)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	55 996	(48 377)	3 519	4	(38 807)	(39)	(26)	X	-	-	20 674	(12 184)
	5520	за 2021г.	56 029	(48 369)	6 420	17	(6 615)	-	(90)	X	145	-	55 996	(48 377)

Прочая дебиторская задолженность включает в себя (расшифровка строк 5513,5533 на конец периода):

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	1
Расчеты по претензиям	0	36 179
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	216	107
ИТОГО:	216	36 287

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в табл.5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Кредиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 21 698 тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода		
				поступление				выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	28 963	4 106	4 080	(15 449)	(1)	-	-	-	-	21 698	
	5580	за 2021г.	36 941	6 940	2 410	(17 473)	-	-	145	-	-	28 963	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	23 559	182	-	(10 584)	-	-	-	-	-	13 157	
	5581	за 2021г.	34 765	5 487	-	(16 693)	-	-	-	-	-	23 559	
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 098	854	-	(559)	(1)	-	-	-	-	1 392	
	5582	за 2021г.	1 205	579	-	(686)	-	-	-	-	-	1 098	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 545	3 095	14	(1 545)	-	-	-	-	-	3 109	
	5583	за 2021г.	880	444	81	(4)	-	-	145	-	-	1 545	

кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	2 760	(24)	4 065	(2 760)	-	-	-	-	4 041
	5586	за 2021г.	91	430	2 329	(90)	-	-	-	-	2 760
Итого	5550	за 2022г.	28 963	4 106	4 080	(15 449)	(1)	X	-	-	21 698
	5570	за 2021г.	36 941	6 940	2 410	(17 473)	-	X	145	-	28 963

Прочая кредиторская задолженность включает в себя (расшифровка строк 5566,5586 на конец периода):

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	721
Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	0	3
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 041	2036
ИТОГО:	4 041	2760

2.8. Заемные средства

Заемные средства в 2022 году у Предприятия отсутствуют.

2.9. Оценочные обязательства и резервы

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

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности.

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

В соответствии с нормами Учетной политики Предприятие формирует следующие оценочные резервы и резервы предстоящих расходов:

- **Резерв по сомнительным долгам** начислен в течение 2022 года на общую сумму 0,2 тыс. рублей. За 2022 год за счет созданного в предыдущих отчетных периодах резерва произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности и невозможностью истребования на общую сумму 36 193 тыс. рублей. Восстановлены суммы резерва и отражены в прочих доходах отчетного года на сумму 41 тыс. рублей. Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 составляет 12 184 тыс. рублей.

- **Оценочное обязательство по оплате отпусков** представлено в табл.7 пояснений к бухгалтерскому балансу.

Остаток обязательства по состоянию на 01.01.2022 составляет 1690 тыс. рублей. За 2022 год рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год в размере 5 507 тыс. рублей.

За 2022 год произведено начисление сумм отпускных за счет созданного резерва в размере 5 147 тыс. рублей.

По результатам проведенной инвентаризации остаток данного обязательства по состоянию на 31.12.2022 составляет 2 052 тыс. рублей.

Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчетной даты.

- **Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов** по состоянию на 31.12.2022 отсутствует. В 2022 году проведена инвентаризация, по результатам которой запасов с признаками обесценения не выявлено.

-Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2022 финансовые вложения у Предприятия отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3. Анализ показателей отчета о финансовых результатах

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, расходов – ПБУ 10/99 соответственно.

Финансовый результат организации отражается в Отчете о финансовых результатах с подразделением на: доходы и расходы по обычным видам деятельности; управленческие расходы; прочие доходы и расходы.

3.1. Выручка (доходы) от реализации

Выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции за 2022 год составляет 18 578 тыс. руб.

Виды деятельности	2022 год				2021 год			
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль (убыток)	комментарий	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль (убыток)	комментарий
Передача электрической энергии и технологическое присоединение	103 182	84 844	18 338	Положительный результат связан с включением в НВВ предприятия на 2022г. выпадающих доходов в НВВ 2020 года.	120 639	99 025	21 614	Положительный результат связан с включением в НВВ предприятия на 2021г. выпадающих доходов в НВВ 2019 года.
Производство электромонтажных работ	1 606	1 366	240	На отрицательный результат повлияла низкая цена контрактов по содержанию объектов наружного освещения и светофорных объектов.	2 268	1 513	755	На отрицательный результат повлияла низкая цена контрактов по содержанию объектов наружного освещения и светофорных объектов.
Итого	104 788	86 210	18 578		122 907	100 538	22 369	

3.2 Расходы, связанные с реализацией

Расходы организации учитываются по счетам 20, 25, 26. Расходы учтенные по счету 25 в конце каждого месяца списываются на 20 счет, распределяясь пропорционально заработной плате основного персонала, затраты с 20 счета списываются в себестоимость продаж, на счет 90.02, расходы учтенные по счету 26 в конце каждого месяца списываются на 90.08.1 счет, формируя управленческие расходы, согласно учетной политике МУП «Горсвет».

Затраты на производство продукции на конец отчетного периода составили 104 392 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 568	2 387
Расходы на оплату труда	5620	28 641	24 456
Отчисления на социальные нужды	5630	8 532	7 217
Амортизация	5640	13 485	7 079
Прочие затраты	5650	51 166	75 510
Итого по элементам	5660	104 392	116 649
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-

Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	104 392	116 649

Прочие затраты включают в себя (расшифровка строки 5650):

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Аренда земли	13	11
Аудиторские услуги	57	54
Горячая вода	5	4
госпошлина	5	8
Дезинсекция и дератизация	7	6
Заправка картриджа	14	9
Замена фотовала	1	0
Журнал, электронная версия	1	0
Изготовление ключей	1	0
Информационно технологическое сопровождение программного обеспечения	32	54
Информационно-консультационные услуги	24	9
Имущественные налоги	1 122	0
испытание СИЗ	13	10
Компенсация медосмотра	10	6
Лицензия на ИСУ (прибор учета)	16	0
Медосвидетельствование	62	56
Медосмотр	43	71
Налоги и сборы	9	9
Обучение	165	85
Оплата труда по ГПХ	0	22
Отопление	163	194
Охрана объекта	252	252
Охрана труда (освидетельствование, перезарядка огнетушителей)	24	0
Передача э/э	30 903	53 632
Поддержание и обслуживание сайта	17	0
Почтовые расходы	31	42
приобретение и установка лицензионной программы	0	2

Программное обеспечение	25	60
Ремонт теплоузла	29	0
Подписка на журнал	0	29
Ремонт автотранспорта	21	70
Ремонт принтера	0	2
Сбор, вывоз, размещение ТБО	21	10
Сертификация кач-ва э/энергии	99	99
Сточные воды	7	6
Страхование	3	7
Строительство объектов ОС	0	149
Тех.осмотр транспорта	2	4
Текущий ремонт оборудования	206	0
Техобслуживание транспорта	0	0
Тех.обслуж, настройка, ремонт орг техники	0	4
Услуги автотранспорта	196	116
Услуги в системе ЭДО "СБИС"	1	4
Услуги КонсультантПлюс	197	188
Услуги связи	167	206
Услуги сторонних организаций	0	78
Услуги по договору ГПХ	26	0
Услуги по доставке	13	1
Холодная вода	4	4
Шиномонтаж	2	1
э/энергия	33	37
э/энергия потери	17 089	19 899
экспертиза промышленной безопасности автомобильного крана ПКА-17	35	0
Итого по элементам	51 166	75 510

3.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат за 2022 год составляет (6 013) тыс.руб.

На получение убытка в 2022 году повлияли следующие факторы:

1). Переход с УСН (доходы-расходы) на ОСНО в добровольном порядке с 01.01.2022 года, в связи с чем увеличилась налоговая нагрузка;

2). Переход на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г., что повлекло увеличение начисленной амортизации за 2022 год по сравнению с 2021 год больше на 6 416 тыс.руб.;

3). Начислена неустойка и госпошлина по делу № А05-7513/2022 от 06.12.2022 ПАО «ФСК ЕЭС» за услуги по передаче эл/энергии в сумме 4 041 тыс.руб.

Мероприятия по выходу из убытков: оплата в срок поставщикам, претензионная работа с должниками.

3.4 Прочие доходы

Прочие доходы в 2022 году составили 655 тыс. руб.

Показатель	2022	2021	Комментарий по прочим доходам 2022 год
Прочие (100), в том числе	655	721	
Аренда	504	485	Доходы по аренде. 1). Арендатор ПАО "Ростелеком", объект аренды здание ТП 51, расположенное по адресу пр.Ленина 44 А, г. Коряжма. (Договор аренды №1/2019 от 01.10.2019). 2). Арендатор АО "НАЦИОНАЛЬНАЯ БАШЕННАЯ КОМПАНИЯ", объект аренды крыша здание ТП 51, расположенное по адресу пр.Ленина 44 А, г. Коряжма. (Договор аренды №2А/21 от 30.07.2021).
Возмещение ущерба	71	0	Возмещение ущерба по восстановлению кабельной линии (Евроскан, МУП "Благоустройство")
Имущество в дар	9	0	Имущество в дар по договору дарения вещи №100 от 01.11.2022 (Строительный пылесос)
Резервы по сомнительным долгам	41	90	В расходной части, начислен резерв по сомнительным долгам, а в доходной восстановлен резерв (Согласно учетной политике за 2022 г.)
Госпошлина	6	2	Возврат и оплата по судам.
Прочие	0	4	Выплаты в соответствии с коллективным договором, оплата представителю в арбитражных судах, корректировки по исполнительским сборам.
Бюджетные средства	19	123	Получено от фонда ФСС в счет возмещения затрат по предупредительным мерам от несчастных случаев на производстве.
Неустойки (штрафы, пени, госпошлины)	4	17	Возврат в 2022 г. от ПАО "Россети Северо-Запад" дело № А05-10863/2021 от 23.11.2021 (госпошлина, неустойка, почтовые расходы)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1	0	Списание кредиторской задолженности по приказу № 10-АХ от 30.12.2022 г. (Задолженность 2015-2019 гг.)

3.5 Прочие расходы

Прочие расходы в 2022 году составили (4 479) тыс. руб.

Показатель	2022	2021	Комментарий по прочим расходам за 2022 год
Прочие (100), в том числе	(4 479)	(2 966)	
Аренда	(21)	(27)	Отражена амортизация по зданию ТП 51 сданному в аренду ПАО "Ростелеком" и АО "НБК"

Возмещение ущерба	0	(32)	Возмещение ущерба по заявлениям в связи с аварийной ситуацией.
Услуги банка	(193)	(161)	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(31)	(22)	Выдача новогодних подарков детям сотрудников организации, в соответствии с коллективным договором.
Имущество в дар	(9)	0	Имущество в дар по договору дарения вещи №100 от 01.11.2022 (Строительный пылесос)
Соц.сфера	(82)	0	Выплаты в соответствии с коллективным договором
Резервы по сомнительным долгам	0	(98)	В расходной части, начислен резерв по сомнительным долгам, а в доходной восстановлен резерв (Согласно учетной политике за 2020 г, 2021г)
Списание дебиторской задолженности	(39)	0	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (долги 2015,2017 гг). ДЗ отражена на забалансовом счете 007
Госпошлина	(2)	(7)	Возврат и оплата по судам.
Прочие	(16)	(153)	Амортизация по имуществу, полученному в хоз. ведение от собственника.
Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	0	(47)	Оценка электрических сетей, находящихся в микрорайоне «Зеленый-1», для подготовки к аукциону по продаже
Неустойки (штрафы, пени, госпошлины)	(4 080)	(2 412)	Начислены штрафы, пени, неустойки по справкам из МИФНС, и ПАО "ФСК-Россети" по решению суда дело № А05-7513/2022 от 06.12.2022 г.
Комиссия за участие в аукционе	0	(7)	Комиссия за участие в аукционе на площадке сбербанк АТС
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(7)	0	Списание выделенного НДС на прочие расходы (авансовые отчеты)

3.4 Расчет по налогу на прибыль

Убыток до налогообложения (стр.2300 отчета о финансовых результатах) за отчетный период составила -3 428 тыс. руб. Исчисление налогооблагаемой базы по налогу на прибыль производится в соответствии с Главой 25 НК РФ, отражение в бухгалтерской отчетности расчета налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н. Данные расчета налога на прибыль за 2022 год представлены в таблице:

Наименование показателя	Методика расчет налога на прибыль	Сумма (тыс. руб.)
Условный расход по налогу на прибыль	-3 428*20%	-686
Постоянные различия, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль	ПНР (ПНД) = (21 170 – 4 815) * 20% = 3 271	3 271
Изменение вычитаемых и налогооблагаемых временных различий, повлекших корректирование условного расхода по налогу на прибыль	ОНА = 0*20% = 0 ОНО = 0*20% = 0	0

Текущий налог на прибыль (по налоговой декларации)		2 585
--	--	-------

4. Сведения об учетной политике организации

4.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Применяется автоматизированная форма ведения учета с использованием компьютерных программ «1С Бухгалтерия», «1С Зарплата Кадры».

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При формировании бухгалтерской отчетности Предприятия не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Предприятия несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Главным бухгалтером Предприятия с 16.11.2020 г., является Попова Ольга Вячеславовна (приказ от 16.11.2020 № 179-к).

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовая План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с дополнением дополнительных субсчетов.

Инвентаризация имущества и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 г.

4.2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Учетная политика, действующая в 2022 году, утверждена директором Предприятия от 30.12.2021 № 048/1.

В 2022 г. в Учетную политику Предприятия внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Показатели бухгалтерской отчетности Предприятия составлены на основе принятых Учетной политикой положений:

Критерий для определения уровня существенности установлен в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

При формировании учетной политики предполагается, что:

МУП «Горсвет» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

Принятая МУП «Горсвет» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

Факты хозяйственной деятельности МУП «Горсвет» относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

- В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (п. 4 ФСБУ 6/2020), кроме этого к основным средствам относятся независимо от их стоимости следующие группы основных средств: здания, сооружения, линии электропередач и устройства к ним, транспортные средства, машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии, а так же офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь принятые к бухгалтерскому учету от собственника в хозяйственное ведение и в качестве вклада в уставный и добавочный капитал.
- Основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).
- Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020).
- Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта.

- Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 5 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ.
- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счёт.
- Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.
- При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом ФИФО. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. (пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)
- Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
- Расходы организации учитываются по счетам 20, 25, 26. Расходы учтенные по счету 25 в конце каждого месяца списываются на 20 счет, распределяясь пропорционально заработной плате основного персонала, затраты с 20 счета списываются в себестоимость продаж, на счет 90.02, расходы учтенные по счету 26 в конце каждого месяца списываются на 90.08.1 счет, формируя управленческие расходы, согласно учетной политике МУП «Горсвет».
- Для налогообложения применяется общая система налогообложения.

4.3. Изменения учетной политики

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Предприятия были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Учетная политика на 2021 год	Учетная политика на 2022 год
Понятия отсутствовали ранее	Введены понятия Балансовая стоимость, Группа основных средств, Обесценение Инвестиционная недвижимость, Элементы амортизации, Ликвидационная стоимость
Текущая (восстановительная) стоимость	Переоцененная стоимость — стоимость объекта ОС после переоценки
Актив принимается организацией к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.	Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

<p>Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплекс конструктивно сочленённых предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p>	<p>Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплексом конструктивно сочленённых предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признаётся самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.</p>
<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.</p>	<p>При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.</p>
<p>Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составлял 40 000 рублей</p>	<p>Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составляет 100 000 рублей.</p>

<p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).</p>	<p>Не подлежат амортизации: инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции); используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.</p>
<p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p>	<p>Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p>
<p>Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.</p>	<p>Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погасалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчётный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.</p>
<p>Положения по учету капитальных вложений специальными нормативными актами не регулировались</p>	<p>Положения по учету капитальных вложений раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности</p>
<p>Учет расходов на аренду производился путем отнесения расходов по аренде в расходы текущего периода.</p>	<p>Положения по учету аренды раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности</p>

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта отражаются Предприятием перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Иные существенные исправления в учетную политику за 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносились.

5. Информация о связанных сторонах

Отношения и операции со связанными сторонами в 2022 году муниципального унитарного предприятия города Коряжмы Архангельской области «Горсвет»:

Наименование связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в капитале, %	Операции в течение периода (включая тип и цель)
Администрация МО «Город Коряжма» ИНН: 2905001879	Учредитель и собственник имущества	01.10.2007	100%	Управленческие функции
Вепрев Сергей Николаевич ИНН: 290501136260	Директор	17.11.2020	Нет	Оплата труда 1 504 тыс.руб. НДФЛ – 195 тыс.руб. Страховые взносы – 451 тыс.руб.

Дополнительная информация

Начисленная заработная плата в 2022 году директору МУП «Горсвет» приведена в таблице, в тыс.руб.

Наименование показателя	2022	2021
Начислено заработной платы, в том числе:	1 504	1 339
Надбавка за выслугу лет	34	31
Оклад	343	311
Ежемесячная премия	185	170
Годовое премиальное вознаграждение	5	0
Отпускные	202	175
Оплата больничных листов	17	0
Районный коэффициент	147	133
Северная надбавка	367	334
Надбавка за напряженность	171	155
Материальная помощь к отпуску	33	30
Удержано НДФЛ	195	160
Начислено взносов, в том числе	451	395
на ОПС в ПФР 22%	337	294
в ФОМС 5,1%	78	68
в ФСС 2,9 %	30	28
в ФСС 0,4 %	6	5

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались.

Предприятием разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2022г. у предприятия отсутствуют условные обязательства.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2022г.

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

По состоянию на 31.12.2022 г. МУП «Горсвет» участвует в следующих судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у МУП «Горсвет»:

1. Судебные разбирательства

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации
1.	-	-	-	-	-

2. Претензионные споры

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации
1	ПАО «ФСК ЕЭС»	МУП «Горсвет»	Претензия от 25.07.2022	Долг за услуги по передаче эл/энергии за период с 01.04.2022 по 30.06.2022 в размере 8492557,74 руб. и неустойка 368378,81	Долг погашен. Имеется вероятность взыскания неустойки.
2	ПАО «ФСК ЕЭС»	МУП «Горсвет»	Претензия от 30.09.2022	Долг за услуги по передаче эл/энергии за период с 01.07.2022 по 31.08.2022 в размере 5766553,44 руб. и неустойка 176227,36	Долг погашен. Имеется вероятность взыскания неустойки.
3	ПАО «ФСК ЕЭС»	МУП «Горсвет»	Претензия от 05.12.2022	Долг за услуги по передаче эл/энергии за период с 01.09.2022 по 31.10.2022 в размере 5935673,20 руб. и	Долг погашен. Имеется вероятность взыскания неустойки.

				неустойка 189395,37	
4	МУП «Горсвет»	ИП Галина Е.Ю.	Претензия от 04.08.2022	Долг за услуги по передаче эл/энергии за период с 01.03.2021 по 30.04.2021 в размере 4077,53 руб. и неустойка.	Очень низкая

7. Информация о рисках

7.1. Операционные риски

Хозяйственная деятельность и доходы МУП «Горсвет» время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. МУП «Горсвет» выступает в судебных разбирательствах, претензии или иски к МУП «Горсвет» могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение МУП «Горсвет».

7.2. Прочие расходы

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства МУП «Горсвет», по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение МУП «Горсвет» с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

7.3. Финансовые риски

В результате своей деятельности МУП «Горсвет» подвержен ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа МУП «Горсвет» по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения МУП «Горсвет».

7.4. Рыночные риски

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты МУП «Горсвет» или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск - в связи с отсутствием в МУП «Горсвет» доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность МУП «Горсвет» отсутствует.

2) Процентный риск - колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств МУП «Горсвет».

3) Риск изменения цен на товары - не повлияет на деятельность МУП «Горсвет».

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски - МУП «Горсвет» не владеет акциями, ценными бумагами, данные риски отсутствуют.

7.5. Кредитные риски

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у МУП «Горсвет» при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам вследствие наличия непогашенной задолженности и договорных обязательств перед поставщиками. МУП «Горсвет» периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создан и на конец 2021 года составляет 48 377 тыс.руб.

7.6. Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что МУП «Горсвет» не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В целом по итогам 2022 года МУП «Горсвет» имеет просроченную задолженность перед кредиторами, в сумме 6 000 тыс. руб. вероятность риска неисполнения договорных обязательств присутствует.

7.7. Риски коронавируса - события после баланса

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) в течение 2022 года не оказала негативного влияния на возможность МУП «Горсвет» осуществлять свою деятельность в будущем.

8. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

9. Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета

Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года изменились в связи с ретроспективным отражением существенной ошибки прошлых лет, выявленной в 2022 году проводкой Дебет 02 Кредит 84 в сумме 37 355 тыс.руб.

10. Информация о совместной деятельности

МУП «Горсвет» за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года не вел совместную деятельность.

11. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

По состоянию на дату формирования отчетности Предприятие имеет в наличии условные активы/обязательства в результате незавершенных, а также возникших на дату формирования настоящей бухгалтерской отчетности судебных (арбитражных) разбирательствах.

По состоянию на дату формирования отчетности Предприятие имеет дебиторскую задолженность от ПАО "Архэнергосбыт" образованную в 2017 г. в сумме 12 162 тыс.руб., решением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики от 20.12.2018 г. по делу №А25-2825/2017 ПАО "Архэнергосбыт" (Должник) признана несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство.

По мнению руководства Предприятия указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

12. Раскрытие информации в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее

Учет договоров строительного подряда

Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда») в отчетном периоде не заключались.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Фактически в 2022 году Предприятием не осуществлялись операции в иностранной валюте.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02

«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». В отчетном периоде Предприятие не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

Изменения оценочных значений

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали.

Информация по сегментам

Исходя из организационной и управленческой структуры предприятия, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам.

Информация о государственной помощи

В 2022 году предприятие не получало государственную поддержку.

Учет затрат на освоение природных ресурсов.

В 2022 году Предприятия отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Предприятия установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Предприятием рассматривается вопрос о ее существенности. За отчетный период 2022 года Предприятием поведены корректировки, связанные с исправлением существенных ошибок прошлых лет, проводкой Дебет 02 Кредит 84 в сумме 37 355 тыс. руб. скорректирован переход на ФСБУ 6/2020 перспективным способом, согласно протоколу заседания комиссии, объектам основных средств увеличен срок полезного использования на 12 и 72 месяцев. При отражении в бухгалтерском учете данной операции была допущена ошибка - всем объектам основных средств установлен срок полезного использования равный 12 месяцам.

Непрерывность деятельности и риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Расчетная инфляция в 2022 году в России составляет не менее 15%.

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска в 2023 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Предприятие планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Специальная военная операция (далее СВО)

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он

2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;

5. Изменение состава покупателей (процент тех предприятий, с которыми будут расторгнуты все контракты).

У Общества отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияние изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно незначительное изменение состава покупателей

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Директор МУП «Горсвет»



С.Н. Вепрев

21 апреля 2023 г.

Прошито, пронумеровано

и скреплено печатью 62 листов

Директор ООО АК «Бизнес-Актив»

/Насыбуллина Н.М./

