ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2022 и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год
МП «ЗИС»

I. Общие сведения

Муниципальное предприятие «Звенигородские инженерные сети» (далее – «Предприятие») создано по Постановлению Главы городского округа Звенигород (Постановление №718 от 21.08.2012г.).

Полное фирменное наименование Предприятия в соответствии с регистрационными документами – Муниципальное предприятие «Звенигородские инженерные сети».

Сокращенное фирменное наименование Предприятия в соответствии с регистрационными документами – МП «ЗИС».

МП «ЗИС» Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 1125032002402

Организационно-правовая форма – МП «ЗИС» - форма собственности - Муниципальные унитарные предприятия

Местонахождение МП «ЗИС» - 143180, Московская область, г. Звенигород, ул. Ленина, д. 28, комн. 21

Основные виды деятельности которые являются преобладающими и имеют приоритетное значение для МП "ЗИС": Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (Код ОКВЭД 35.30.14).

Среднесписочная численность персонала Предприятия за 2022г. составила 103 человек.

МП «ЗИС» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность с 2012г.

Уставный капитал Предприятия составляет 100 тыс. рублей.

У Предприятия отсутствуют филиалы и представительства.

Структура состава конечных бенефициаров:

Конечные бенефициары	**Доля участия**
Администрация Одинцовского городского округа	100%

На основании Распоряжения Администрации Одинцовского городского округа от 02.10.2019г. № 315-р функции единоличного исполнительного органа Предприятия возложены на директора Евсеева Александра Сергеевича.

II. Существенные аспекты учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности МП «ЗИС» руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена на основании допущения о том, что МП «ЗИС» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Предприятия будут погашаться в

установленном порядке.

Руководство Предприятия считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

1. Общие вопросы признания и оценки активов

Общие вопросы признания и оценки активов введены в целях отражения способов учета, которые аналогичны для разных групп активов или которые относятся к нескольким группам активов.

Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, материалов), в зависимости от намерений организации в отношении этих активов и выполнения условий признания в отношении того или иного актива.

2. Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные активы;
- основные средства;
- нематериальные активы;
- доходные вложения в материальные ценности.

Инвестиционными активами МП «ЗИС» признает объекты основных средств (здания, сооружения, земельные участки), НМА и иные внеоборотные активы, требующие на свое создание (строительство, реконструкцию) и подготовку к предполагаемому использованию (при приобретении) длительного времени (более 6 месяцев) и существенных вложений (более 1.000.000 рублей).

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие соответствующие объекты.

МП «ЗИС» принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» стоимостью от 100.000 руб.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается:

• либо объект со всеми приспособлениями и принадлежностями,

• либо отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,

• либо обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих 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 нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается МП «ЗИС» как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению, и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в случае, если данные налоги будут в дальнейшем возмещены из бюджета.

Затраты, связанные с приобретением основных средств, но выявленные после принятия объектов к учету в качестве основных средств, первоначальную стоимость этих основных средств не увеличивают, а включаются в текущие расходы отчетного периода (в состав расходов по обычным видам деятельности).

Переоценка основных средств **не производится**.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени , в течении которого объект будет приносить экономические выгоды п.8 ФСБУ 6/2020 , руководствуясь :

• информацией, содержащейся в Единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, при этом в целях определения принадлежности объекта к той или иной группе следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов;

• (**справочно**) Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

СПИ может быть пересмотрен в случае достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации объекта основных средств.

Изменение СПИ отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Это означает, что при изменении СПИ, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

Амортизация объектов основных средств в общем порядке начисляется **линейным способом** исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений арендованных и полученных в безвозмездное пользование объектов основных средств, произведенные с согласия арендодателя (ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), амортизируются арендатором (ссудополучателем) **в течение срока действия договора аренды** (безвозмездного пользования), исходя из установленного им срока полезного использования в порядке, установленном настоящим разделом.

3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту материально-производственные запасы.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

Товары оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении всех видов МПЗ, включаются в стоимость этих МПЗ. Если приобретается несколько видов МПЗ и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных МПЗ, такие расходы распределяются между МПЗ пропорционально стоимости приобретенных МПЗ.

Затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования (передачи) являются фактическими затратами на приобретение МПЗ и учитываются в их себестоимости. Затраты по заготовке и доставке МПЗ включают в том числе расходы на транспортировку МПЗ, погрузку-разгрузку, промежуточное хранение.

Приобретение материалов и товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей учета запасов является конкретный вид (наименование) запаса, которому присваивается соответствующий номенклатурный номер.

Учет приобретенных товаров осуществляется по номенклатурным номерам (наименованиям), количеству и цене.

Оценка материалов, отпущенных для производственных нужд (в т. ч. проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по **средней себестоимости**.

Стоимость товаров при продаже оценивается по **средней себестоимости**.

При списании товаров, оцениваемых организацией по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) товаров как частное от деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

В 2022 году МП «ЗИС» резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

В случае снижения стоимости материалов создается **резерв под снижение стоимости материальных ценностей**. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при выполнении работ (оказании услуг), если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих работ соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Снижение стоимости материалов может произойти в следующих ситуациях:

- материалы морально устарели;
- материалы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость материалов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на конец отчетного года как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и относится в прочие расходы.

Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в прочие доходы.

4. Резерв по сомнительным долгам.

На конец **каждого отчетного периода** осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв сомнительных долгов создается по расчетам с другими организациями (и гражданами) за продукцию, товары, работы и услуги, а также по сомнительной задолженности в части авансов выданных, по договорам переуступки права требования, по займам, выданным и не погашенным в срок, в т. ч. займам выданным сотрудникам и иной (аналогичной) сомнительной задолженности, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Кроме того, к сомнительной задолженности относятся денежные средства, находящиеся в банках, если банк не может их вернуть Предприятию (например, в случае нахождения в стадии банкротства).

Обязательное условие создание резерва – проведение инвентаризации дебиторской задолженности (включая, авансы выданные), задолженности по займам выданным, по договорам уступки прав требований и иной аналогичной задолженности.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	**Размер резерва, %**
Менее 45 дней	-

От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

По встречной задолженности резерв сомнительных долгов **не создается**.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

5. Оценочные обязательства.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, МП «ЗИС» признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего Положения включают:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам.

По не накапливаемым оплачиваемым отпускам (учебные отпуска, отпуск по уходу за ребенком и др.) оценочное обязательство не создается.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков[1] определяется на каждую отчетную дату по следующей формуле, заложенной алгоритмом программы «1С. ЗУП», в которой ведется учет расчетов с персоналом по оплате труда:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства на отчетную дату;

СрЗар$_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922;

Дн$_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз$_i$ - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

6. Доходы

Доходами по обычным видам деятельности (далее – выручка) признаются доходы от

[1] п.п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010

деятельности Предприятия, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных МП «ЗИС» согласно договору скидок (накидок).

В целях организации раздельного учета доходов Предприятия, выделяются следующие виды доходов:

- Доходы от исполнения договоров поставки тепловой энергии и ГВС
- Доходы от выполнения работ (оказания услуг) по техническому присоединению и пр.

Выручка признается МП «ЗИС» в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

а) МП «ЗИС» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия, имеется в случае, когда МП «ЗИС» получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу **прочих доходов** в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Предприятия определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

6.1. Признание доходов и финансовых результатов по договорам на поставки сложного технологического оборудования и выполнения комплекса работ и услуг в отношении такого оборудования с длительным циклом исполнения.

Предметом деятельности Предприятия является поставка и ввод в эксплуатацию сложного технологического оборудования на основании многокомпонентных договоров.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Непредъявленная «выручка» по состоянию на конец отчетного периода, отражается в активе баланса отдельно по специально вводимой статье «Непредъявленная к оплате начисленная выручка» в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

7. Расходы.

Расходы Предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности[2];
- прочие расходы.

[2] определяются в соответствии с нормами п. 5 ПБУ 10/99

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы на выполнение договоров поставки и вводу в эксплуатацию оборудования (с учетом гарантийного периода);
- расходы по оказанию услуг (выполнению работ) по техническому сопровождению оборудования;
- расходы по прочей деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

По отношению к периоду признания расходов затраты подразделяются на:

- затраты, формирующие расходы отчетного периода;
- затраты, относящиеся к расходам будущих периодов.

В бухгалтерском учете затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на **прямые и косвенные**.

Прямые затраты, связанные с производством определенного вида продукции, работ (услуг) и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость.

В состав **косвенных затрат** включаются общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются МП «ЗИС» в полном объеме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности пропорционально полученным доходам.

7.1. Особенности признания расходов по договорам на изготовление продукции с длительным циклом изготовления

Для целей калькулирования себестоимости объектом бухгалтерского учета признается договор.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается **по фактически произведенным затратам**.

Списание общепроизводственных затрат на себестоимость основного производства осуществляется ежемесячно на соответствующий объект учета пропорционально **прямым затратам** по договорам.

При отсутствии прямых по объектных расходов по договору на счете затрат основного производства, общепроизводственные расходы учитываются как общехозяйственные расходы.

Затраты на гарантийный ремонт, в расчете НЗП не участвуют, включаются в себестоимость **выполненных работ** в периоде признания таких затрат.

7.2. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные МП «ЗИС» в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по

бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Подлежат **единовременному** списанию на расходы текущего отчетного периода расходы на приобретение информационного и программного обеспечения[3], а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые МП «ЗИС» предполагает не более 12 месяцев.

7.3. Прочие расходы.

Прочими в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Обществ.

Величина прочих расходов признается, в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.16 ПБУ 9/99.

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих расходов:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету на дату и в суммах, присужденных судом (вступивших в законную силу) или признанных МП «ЗИС»;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в расходы Предприятия в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Предприятия и в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- уценка активов - в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Фискальная (налоговая) санкция признаётся в наиболее ранний из двух моментов:

- возникновения обязанности по уплате соответствующей суммы;
- безакцептного списания соответствующей суммы со счёта Предприятия.

Санкции по налогу на прибыль отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» и отражаются по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

9. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности МП «ЗИС» руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися

[3] Материальные носители с результатами интеллектуальной деятельности (в т.ч. программы для ЭВМ и базы данных), приобретенные Обществом в собственность, и неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности

в других положениях по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I «Внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В Отчете о финансовых результатах по статье «Изменение отложенных налоговых активов» («Изменение отложенных налоговых обязательств») отражается **сальдо** оборотов по начислению и погашению отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) в отчетном периоде, а по статье «Прочее» - списанные отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства).

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в нетто-оценке.

В Отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) МП «ЗИС» показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Предприятия.

В частности, МП «ЗИС» показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов), а также оценочных обязательств одного вида.

В ОФР величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Промежуточная бухгалтерская отчетность **не составляется**.

В Отчете о движении денежных средств поступления от участника Предприятия, направленные в соответствии с решением на погашение убытка, отражаются как денежные потоки от финансовых операций.

9.1. Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерском учете.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для

формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Предприятия, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней МП «ЗИС» используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественной критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Предприятия;
- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, Отчете об изменениях капитала или Отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

9.2. Исправление ошибок

Ошибка (совокупность ошибок) признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки (совокупности ошибок) МП «ЗИС» определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

По степени влияния ошибок (их совокупности) на показатели бухгалтерской отчетности определяются значимые статьи:

- для Бухгалтерского баланса: статьи, которые составляют менее 10% валюты бухгалтерского баланса;
- для Отчета о финансовых результатах: 5% прибыли до налогообложения;
- для Отчета о движении денежных средств: статьи, которые составляют менее 10% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой).

Если ошибка влияет на **незначимую** статью, она исправляется **перспективно**.

Если ошибка составляет менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается несущественной и исправляется перспективно. Если ошибка составляет не менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается существенной и исправляется ретроспективно.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности информацию о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов МП «ЗИС» раскрывает в Текстовых пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

9.3 Информация по сегментам.

МП «ЗИС» **не раскрывает** в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

9.4. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается МП «ЗИС» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.

10. Изменения учетной политики.

МП «ЗИС» внесло изменения в редакцию учетной политики на 2022год по сравнению с 20201 годом. :

- формирование в бухгалтерском учете информации об основных средствах Предприятия в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- формирование в бухгалтерском учете информации об материально-производственных запасах Предприятия в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- формирование в бухгалтерском учете информации об арендном и переданном в аренду имуществе Предприятия в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Основные средства

Данные об основных средствах на Предприятии приведены в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

(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	87 465	(655)	86 810
Отложенные налоговые активы	1180	6 642	186	6 827
Итого по разделу I	1100	94 107	(469)	93 638
БАЛАНС	1600	192 633	(469)	192 164
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(100 692)	(524)	(101 216)
Итого по разделу III	1300	74 504	(524)	73 980
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	181	55	236
Итого по разделу IV	1400	181	55	236
БАЛАНС	1700	192 633	(469)	192 164

2. Запасы

Данные о запасах на Предприятии приведены в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

3. Дебиторская задолженность

Данные о движении дебиторской задолженности на Предприятии приведены в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022 год. Авансы выданные представлены в нетто-оценке (за вычетом НДС).

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

на 31 декабря 2022 – 32 093,0

на 31 декабря 2021 – 79 021,0

на 31 декабря 2020 – 88 573,0

(тыс. руб.)

4. Кредиторская задолженность

Данные о движении кредиторской задолженности на Предприятии приведены в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022 год. Авансы полученные представлены в нетто-оценке (за вычетом НДС).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

на 31 декабря 2022 – 54 738,0
на 31 декабря 2021 – 114 044,0
на 31 декабря 2020 – 175 995,0

(тыс. руб.)

Заемные средства по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020гг отсутствуют.

5. Обеспечение обязательств.

Обеспечения обязательств выданные и полученные по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 гг отсутствуют.

6. Денежные средства и их эквиваленты.

По состоянию
на 31.12.2022 – 12 573,0
на 31.12.2021 – 9 446,0
на 31.12.2020 - 5 620,0

(тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020гг у Предприятия отсутствуют денежные средства, доступные к привлечению на условиях овердрафта.

7. Расчеты по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. В частности, в отчетности отражены:

- ОНА возникший от создания резерва на предстоящие отпуска сотрудникам
- ОНА возникший по налоговому убытку
- Временные разницы, возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения по которым предусмотрено списание в следующем периоде;
- ПНО, возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам, отражена как постоянная разница

Структура и суммы отложенных налогов Предприятия за отчетный и предыдущий год:
4785 *(тыс. руб.)*

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20%.

8. Доходы по обычным видам деятельности.

В 2022 году МП «ЗИС» получало доходы от реализации – 219 631*(тыс. руб.)*

9. Информация о прочих доходах и расходах.

В 2022 году МП «ЗИС» имело прочие расходы – 95 328 *(тыс. руб.)*

Структура прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2022	2021
Административный штраф	420	540
Госпошлина	296	982
Ликвидация основных средств	20	117
Неустойка	2027	8861

Прочие расходы	2022	2021
Пени по налогам и взносам	19	152
Прочие внереализационные доходы и расходы	369	2495
Расходы на услуги банков	138	78
Реализация прочего имущества	2	96
Резервы по сомнительным долгам	53365	69865
Списание не подтвержденных расходов (сч. 08)	25481	36395
Возмещение ущерба	66	
Штрафы, пени	872	
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	12253	61
Итого:	**95 328**	**119 642**

10. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты нет.

11. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2022 года связанными для Предприятия в целях раскрытия информации сторонами являлись: Директор Евсеев Александр Сергеевич и Администрация Одинцовского городского округа.

У Предприятия отсутствуют дочерние и зависимые Предприятия.

11.1. Продажи связанным сторонам

Выручка Предприятия от продаж товаров и оказания услуг связанным сторонами 0 (Ноль) руб.

11.2. Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

(тыс. руб.)

Приобретенные товары	2022	2021
	0	0

Вознаграждение управленческого персонала, являющегося связанными сторонами является краткосрочным и составило:

(тыс. руб.)

	2022	2021
Итого	2 160	2 074

Операции заимствования между связанными сторонами отсутствовали.

Состояние расчетов

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	2022	2021
	0	0

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	2022	2021
	0	0

Задолженность связанным сторонам будет погашена денежными средствами. Просроченная и списанная дебиторская задолженность отсутствует.

10. Управление рисками

Руководство Предприятия предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости МП «ЗИС» в текущих условиях.

В процессе хозяйственной деятельности МП «ЗИС» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

МП «ЗИС» проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех работников. Основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Для достижения поставленных целей при управлении рисками обеспечивается выполнение следующих задач:

- идентификация рисков;
- оценка рисков (качественная и количественная оценка);
- реагирование на риск;
- мониторинг рисков.

Отраслью, в которой МП «ЗИС», осуществляет свою деятельность, является проектирование, поставка, монтаж и наладка высокотехнологичного сложного оборудования. К числу отраслевых рисков Предприятия можно отнести длительный цикл производства.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, в том числе колебаниям цен на нефть, валютного курса, которые влекут инфляционные процессы и замедление роста ВВП.

В целом МП «ЗИС» не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором МП «ЗИС» осуществляет свою деятельность, МП «ЗИС» предпримет меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

МП «ЗИС» расценивает финансовые риски как существенные.

Влияние инфляционного риска на финансовую устойчивость Предприятия учитывается при составлении финансовых планов Предприятия. Увеличение инфляции в краткосрочном периоде может привести к опережающему темпу роста расходов над доходами. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции, МП «ЗИС» может оптимизировать управление дебиторской задолженностью и структурой затрат.

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

МП «ЗИС» является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом МП «ЗИС» не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Руководство Предприятия считает, что МП «ЗИС» в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

МП «ЗИС» заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж

надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров.

11. Непрерывность деятельности.

МП «ЗИС» в 2022 году имеет положительную величину чистых активов. Расчет чистых активов Предприятия производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Чистые активы	75 371	73 880	71 102
Уставный капитал	100	100	100

Убытки, полученные МП «ЗИС» в 2022, 2020 и 2019 годах связаны с особенностью деятельности Предприятия, а именно:

Тарифы, установленные Комитетом по тарифам и ценам Московской области на 2019, 2020, 2021, 2022 годы, не покрывают расходов предприятия на производство тепловой энергии.

В результате данного обстоятельства у предприятия происходит несоответствие темпов роста расходов (расходы растут быстрее) по сравнению с темпом роста доходов.

По факту предприятие не достигает показателей полезного отпуска тепловой энергии, заложенных в тарифе, а предложения нашей организации не учитываются в рамках тарифного регулирования, так как снижение объемов полезного отпуска тепловой энергии приводит к превышению предельно допустимого уровня ежегодного роста тарифа.

Падение объемов реализации тепловой энергии в отопительном периоде 2020, 2022г из-за аномально высоких температур наружного воздуха, существенно превысивших климатическую норму, увеличило дефицит НВВ предприятия.

Сложившаяся в 2020-2021г.г., а так же в 2022году ситуация, обусловленная резким ростом цен 1-2 квартал 2022г. во всех секторах экономики и связанный с этим рост инфляции , оказали и продолжают оказывать влияние на деятельность предприятия.

Снизился уровень платежной дисциплины основных категорий потребителей тепловой энергии, прежде всего собственников и нанимателей жилых помещений в многоквартирных домах на территории Московской области.

Однако бухгалтерская и налоговая отчетность предприятием сдавалась своевременно.

Данный факт не означает угрозу непрерывности деятельности Предприятия.

В 1 квартале 2023 г. МП «ЗИС» завершено выполнение договора, что позволило продемонстрировать положительный финансовый результат и привести состояние чистых активов Предприятия в состояние, соответствующее требованиям законодательства РФ.

Директор МП «ЗИС» Евсеев А.С.

25.03.2023г.

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

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	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Руководитель _____ (подпись) **Евсеев Александр Сергеевич** (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	194 214	(132 230)	25 481	(557)	537	(9 404)	-	-	-	219 138	(141 752)
	5210	за 2021г.	193 221	(116 652)	3 409	(811)	694	(16 272)	-	-	-	194 214	(132 230)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	38 746	(31 771)	287	(316)	316	(1 897)	-	-	-	38 718	(33 280)
	5211	за 2021г.	37 514	(30 347)	1 616	(383)	266	(1 690)	-	-	-	38 746	(31 771)
Сооружения	5202	за 2022г.	85 929	(59 912)	21	(241)	221	(3 670)	-	-	-	85 709	(63 996)
	5212	за 2021г.	85 787	(49 483)	141	-	-	(10 429)	-	-	-	85 929	(59 912)
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	318	(218)	69	-	-	(41)	-	-	-	387	(259)
	5213	за 2021г.	209	(198)	-	-	-	(20)	-	-	-	318	(218)
Здания	5204	за 2022г.	67 579	(39 184)	-	-	-	(1 519)	-	-	-	67 579	(40 743)
	5214	за 2021г.	68 453	(35 532)	1 269	(428)	428	(4 081)	-	-	-	67 579	(39 184)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	-	-	69	-	-	(12)	-	-	-	69	(12)
	5215	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5206	за 2022г.	-	-	106	-	-	(32)	-	-	-	106	(32)
	5216	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5207	за 2022г.	-	-	323	-	-	-	-	-	-	323	-
	5217	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5208	за 2022г.	1 642	(1 144)	24 605	-	-	(2 235)	-	-	-	26 247	(3 432)
	5218	за 2021г.	1 258	(1 092)	383	-	-	(52)	-	-	-	1 642	(1 144)
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.	25 481	38 110	(25 481)	(25 481)	12 629
	5250	за 2021г.	61 875	3 518	(36 504)	(3 409)	25 481
в том числе: Капитальный ремонт тепловой сети мкр. Пронино	5241	за 2022г.	484	-	484	-	-
	5251	за 2021г.	484	-	-	-	484
Тепловые сети ул. Красная Гора ул. Фрунзе корп.2	5242	за 2022г.	548	-	548	-	-
	5252	за 2021г.	548	-	-	-	548
Реконструкция участка тепловой сети по ул. Спортивная на уч-ке от НО-4 до НО-6	5243	за 2022г.	279	-	279	-	-
	5253	за 2021г.	279	-	-	-	279
Тепловые сети к блочно-модульному ЦТП	5244	за 2022г.	901	-	901	-	-
	5254	за 2021г.	901	-	-	-	901
Трубопровод котельной №3	5245	за 2022г.	254	-	254	-	-
	5255	за 2021г.	254	-	-	-	254
Котельная №1 Нахабинское ш.	5246	за 2022г.	3 679	-	3 679	-	-
	5256	за 2021г.	3 679	-	-	-	3 679
Котельная Лермонтова, д.6	5247	за 2022г.	8 396	-	8 396	-	-
	5257	за 2021г.	8 396	-	-	-	8 396
Монтаж счетчика ВСГН и трубопроводов к дополнительному сетевому контуру котельной	5248	за 2022г.	1 126	-	1 126	-	-
	5258	за 2021г.	1 126	-	-	-	1 126
Монтаж системы отопления и котельного оборудования объекта ФОК	5249	за 2022г.	779	-	779	-	-
	5259	за 2021г.	3 557	-	2 778	-	779
Тепловые сети от ЦТП-30 до врезки внутриплощадной тепловой сети ж/д 19А		за 2022г.	599	-	599	-	-
		за 2021г.	599	-	-	-	599
Тепловые сети от котельной №1 до точек врезкитепловых сетей к ж/д Спортивная, Герцена, Пролетарская		за 2022г.	172	-	172	-	-
		за 2021г.	172	-	-	-	172
Тепловые сети мкр. Южный		за 2022г.	4 665	-	4 665	-	-
		за 2021г.	4 665	-	-	-	4 665
Капитальный ремонт тепловой сети ул. Полевая, д.21		за 2022г.	256	-	256	-	-
		за 2021г.	256	-	-	-	256
Монтаж модульной котельной мкр. Восточный		за 2022г.	49	-	49	-	-
		за 2021г.	49	-	-	-	49
ЦТП-40 г. Звенигород мкр. Пронина		за 2022г.	3 293	-	3 293	-	-
		за 2021г.	3 293	-	-	-	3 293
Насос КМ 40-25-160/2-5 с/дв 2,2кВт		за 2022г.	-	120	-	-	120
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Насос КМ 80-65-160/2-5 с/дв 7,5кВт		за 2022г.	-	60	-	-	60
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Насос консольный КМ 40-25-160/2-5-2М Q=6,3м3/ч H=32м N=2,2кВт сдвиг.		за 2022г.	-	74	-	-	74
		за 2021г.	-	-	-	-	-

		за 202	1 998	-	1 998	-	-
Блочно-модульный ЦТП		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	765	-	765	-	-
ПК HP MO1-F1059ur Ryzen 5-4600G/16GB/SSD 256GB		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	50	50	-	-
ПК DEXP Atlas H304 Core i5-10400/8GB/SSD 240GB/Без ПО (2)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	32	32	-	-
ПК DEXP Atlas H304 Core i5-10400/8GB/SSD 240GB/Без ПО		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	27	27	-	-
Нежилое помещение г. Одинцово, ул. Молодежная, дом 18, помещение VI		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	1 269	-	(1 269)	-
Тепловые сети к мастерской		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	141	-	(141)	-
Стиральная машина с сушкой WDM Samsung WD10T654CBX/LP		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	57	-	(57)	-
Теплообменники разборные пластинчатые		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	1 033	-	(1 033)	-
Циркуляционный насос центробежный DAB CP-G 80-2770/A/BAQE/7.5-IE3		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	101	-	(101)	-
Автомобиль Kia KH (Quoris) гос ном. В 289 СА 750 (легковой)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	383	-	(383)	-
КЛАПАН РЕГУЛИРУЮЩИЙ VF3/065B3150. DANF0SS		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	198	-	(198)	-
Водоподогреватель ВВП 07-114-200 нерж		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	43	-	(43)	-
Насос 10SV10F040T/D ELP 40/69		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	116	-	(116)	-
Насос химический XM 20/20 K-5 380 В, 50Гц		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	68	-	(68)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

Автомобиль АЦ для перевозки пищевых жидкостей ЯДИШ-ВМ-43253 ш.КАМАЗ-43253(7м3, 2сек., термос, полн.		за 202	-	5 700	-	-	5 700
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Автомобиль АЦ для перевозки пищевых жидкостей ЯДИШ-ВМ-13,4 ш.КАМАЗ-65115 (12м3, 2сек.,термос,полн.не		за 2022г.	-	6 600	-	-	6 600
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Насос DAB BPH 120/360/80T		за 2022г.	-	74	-	-	74
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Жилой дом г.Звенигород, ул. Парковая, д.16		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Тепловые сети - г.Звенигород, м-н Южный, ул. Радужная L=746м кадастровый №50:49:0010201:3717		за 2022г.	-	21	-	(21)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
МФУ Kyocera TASKalfa 2321 (без крышки)		за 2022г.	-	69	-	(69)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Насос химический XM 3,5/20 K-55A		за 2022г.	-	84	-	(84)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Бензорез STIHL TS 420 3.2кВт/4.4лс 66.7см 3 круг 350х20мм глубина реза 125мм вес 9.6к		за 2022г.	-	69	-	(69)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Бензиновый генератор (электростанция)		за 2022г.	-	203	-	(203)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Нежилое помещение, комната № 21(площ. 19,4 кв.м., кад № 50:49:0000000:539		за 2022г.	-	106	-	(106)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Земельный участок , площадью 7500 кв.м. земли населенных пунктов, с кадастровы номером 50:49:0010102		за 2022г.	-	108	-	(108)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Земельный участок , площадью 1493кв.м, земли населенных пунктов, кадастровый номер 50:49:0010107:68		за 2022г.	-	19	-	(19)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Колесный погрузчик-экскаватор HIDROMEK HMK 102S ALPHA		за 2022г.	-	21 558	-	(21 558)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Автомобиль специальный, мастерская Газ 5796М2		за 2022г.	-	3 047	-	(3 047)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
земельный участок площадью 111кв.м кадастровый номер 50:49:0010106:1216 Парковая 10Б		за 2022г.	-	75	-	(75)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
земельный участок площадь 150кв.м. тер.Сан.Поречье кадастровый номер 50:49:0010301:2754		за 2022г.	-	122	-	(122)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт здания ЦТП 45		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	1 209	-	1 209	-	-
Монтаж наружной тепловой сети от камеры ТК-1 до камеры ТК-2 кв-л Маяковского		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	1 428	-	1 428	-	-
Строительно-монтажные работы по реконструкции мемориального комплекса "Славы"		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	24 884	-	24 884	-	-
Монтаж наружной тепловой сети от камеры ТК-2 до ул.Гоголя 39/45		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	1 356	-	1 356	-	-
ЦТП п. Поречье		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	508	-	508	-	-
Капитальный ремонт здания ЦТП-35		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	1 469	-	1 469	-	-
Капитальный ремонт здания ЦТП-30		за 2022г.	-	-	-	-	-

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	416	416	416
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	338	20	1 714
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Евсеев Александр Сергеевич** (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Евсеев Александр Сергеевич** (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			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.	10 007	-	10 007	294 015	(289 401)	-	-	X	14 621	-	14 621
	5420	за 2021г.	2 937	-	2 937	269 703	(262 633)	-	-	X	10 007	-	10 007
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	10 007	-	10 007	29 320	(24 706)	-	-	4 443	14 621	-	14 621
	5421	за 2021г.	2 937	-	2 937	24 406	(17 336)	-	-	4	10 007	-	10 007
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	264 695	(264 695)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	245 297	(245 297)	-	-	-	-	-	-
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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Евсеев Александр Сергеевич (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	79 021	(54 265)	2 223	21	(54 496)	-	(57 829)	-	551	-	81 904	(49 811)
	5530	за 2021г.	149 813	(61 231)	33 089	4 872	(54 406)	-	(76 517)	-	166	72	79 021	(54 265)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	91 747	(54 265)	174	-	(41 096)	-	(57 829)	-	-	-	50 824	(49 551)
	5531	за 2021г.	99 347	(61 231)	37 198	-	(44 963)	-	(76 517)	-	166	-	91 747	(54 265)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	723	-	1 858	-	(510)	-	(16)	-	-	-	2 071	-
	5532	за 2021г.	1 139	-	531	-	(947)	-	(5)	-	-	-	723	-
Прочая	5513	за 2022г.	41 136	-	191	21	(12 890)	-	-	-	551	-	29 009	-
	5533	за 2021г.	49 327	-	(4 640)	4 872	(8 496)	-	-	-	-	72	41 136	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	79 021	(54 265)	2 223	21	(54 496)	-	(57 829)	X	551	-	81 904	(49 811)
	5520	за 2021г.	149 813	(61 231)	33 089	4 872	(54 406)	-	(76 517)	X	166	72	79 021	(54 265)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в 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.	-	24 037	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	24 037
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	114 044	15 000	2 112	(76 967)	-	-	X	X	-
	5580	за 2021г.	175 995	10 582	9 023	(81 795)	-	-	551	-	54 739
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	102 553	220	2 093	(69 817)	-	-	166	72	114 044
	5581	за 2021г.	167 620	3 385	8 861	(77 314)	-	-	-	-	35 049
авансы полученные	5562	за 2022г.	2 708	11 380	-	(3 027)	-	-	-	-	102 553
	5582	за 2021г.	2 549	481	-	(487)	-	-	-	-	11 061
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	8 754	1 376	19	(4 105)	-	-	166	-	2 708
	5583	за 2021г.	3 914	6 706	162	(2 100)	-	-	551	-	6 595
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	72	8 754
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	28	2 024	-	(18)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	1 911	10	-	(1 893)	-	-	-	-	2 034
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	28
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	114 044	15 000	2 112	(76 967)	-	-	X	X	-
	5570	за 2021г.	175 995	10 582	9 023	(81 795)	-	X	551	-	54 739
								X	166	72	114 044

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____ (подпись) Евсеев Александр Сергеевич (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	24 701	17 175
Расходы на оплату труда	5620	63 789	54 715
Отчисления на социальные нужды	5630	18 899	16 282
Амортизация	5640	9 404	16 272
Прочие затраты	5650	186 940	172 303
Итого по элементам	5660	303 733	276 747
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	303 733	276 747

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

Руководитель _____ **Евсеев Александр Сергеевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 904	6 461	(6 279)	(44)	4 042

Руководитель _____ Евсеев Александр Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

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

Руководитель _____ Евсеев Александр Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.