

МООО « Пластуновское ЖКХ»

Краснодарский край, Динской район, ст.Пластуновская, ул.Театральная, 4 А
ИНН 2330035319, КПП 233001001

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
за 2023 год**

Сведения об организации

Полное наименование организации – Муниципальное общество с ограниченной ответственностью «Пластуновское ЖКХ», сокращенно – МООО «Пластуновское ЖКХ».

МООО «Пластуновское ЖКХ» зарегистрировано на основании Свидетельства о государственной регистрации юридического лица от 18 декабря 2007 г. (серия 23 № 003815724), свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 18 декабря 2007 г. (серия 23 № 006815725).

Юридический адрес : 353206, Краснодарский край, Динской район, ст. Пластуновская, ул. Театральная 4 а

Телефон : 8-86162-37-5-04, факс – 8-86162-37-4-06, электронный адрес – plastunjkx@mail.ru.

МООО «Пластуновское ЖКХ» структурных подразделение и филиалов с обособленным балансом не имеет.

Учредители – с момента образования предприятия до октября 2022 г. - Администрация Пластуновского сельского поселения.

В апреле 2022 г. основным учредителем было вынесено решение об увеличении уставного капитала до 992 тыс. руб. путем введения в число учредителей Козелкова Андрея Анатольевича и внесения им вклада в уставный капитал в размере 447 тыс. руб. в виде основных средств.

В октябре 2022 г. Совет Пластуновского сельского поселения вынес решение о согласии на выход Администрации Пластуновского сельского поселения из состава учредителей МООО «Пластуновское ЖКХ» с выплатой Администрации Пластуновского сельского поселения его действительной стоимости доли в размере 4 111,8 тыс. руб. Таким образом с 28.10.2022 г. учредителем МООО «Пластуновское ЖКХ» являлись : Козелков Андрей Анатольевич с долей 57 % и МООО «Пластуновское ЖКХ» с долей 43 %

С 28.12.2023 г. внесены изменения в сведения об учредителях юридического лица и основным учредителем является Козелкова Ирина Анатольевна с долей 57 % и МООО «Пластуновское ЖКХ» с долей 43 %

Форма собственности – частная.

Уставный капитал предприятия на 31.12.2023 г. составляет - 992 тыс. руб.

Основные элементы учетной политики предприятия.

Учетная политика производственно-финансовой деятельности предприятия на 2023 г. утверждена приказом директора № 176 –П от 30.12.2022 г. Основной целью учетной политики является формирование полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций предприятия, обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет и внебюджетные фонды налогов и взносов.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 80 тыс. руб. списываются в расход по мере их отпуска в производство.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Существенные изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета, а также налогообложения в 2023 году по сравнению с 2022 годом не предусмотрены.

МООО « Пластуновское ЖКХ » работает по упрощенной системе налогообложения – уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения № 08-26/609 от 28.12.2007 г.- ; с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Внеоборотные активы - наличие и движение основных средств

в тыс. руб.

Основные средства	На 31.12.22 г.	поступило	выбыло	На 31.12.22 г.
Балансовая стоимость	10 255	170	470	9 955
Амортизация	6039	470	958	6 527
Остаточная стоимость	4 216			3 428

В течение 2023 г. с баланса предприятия были списаны 7 шт. глубинных насосов, полностью самортизированных и непригодных к дальнейшей эксплуатации – износ статорного железа, коррозия корпусов агрегатов и деталей насосов. Восстановлению и ремонту не подлежат. Общая балансовая стоимость насосов составляет 470 тыс.руб.

Было приобретено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 170 тыс. руб., в том числе

- 2 глубинных насосов, общей стоимостью 170 тыс. руб.

Оборотные активы

тыс.руб.

Запасы	На 31.12.22 г.	Поступило	Списано	На 31.12.23 г.
Покупные полуфабрикаты	11,5	30,4	34,3	7,5
ГСМ	30,7	1 357,8	1 346,9	41,6
Запасные части	0	328,2	328,2	0
Прочие материалы	154,7	1 930,5	1 938,4	146,8
Специальная одежда	0,7	12,4	13,1	0
Товары	30	108,2	88,1	50,1
Расходы будущих периодов	5149	0	4 663,3	485,6
ВСЕГО	5 376,6	479,2	463,7	731,6

Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Дебиторская задолженность	На 31.12.22 г.	Начислено	Оплачено	На 31.12.22 г.
Покупатели и заказчики	2 001,3	40 948,2	42 317,9	631,5
Расчеты с ГАУ КК МФЦ	238	14 355,7	14 109 2	484
Аванс поставщикам				187,5
ВСЕГО	2 239	55 303,9	56 427,1	1 303

Анализ дебиторской задолженности покупателей (население, предприятия и частные предприниматели) в 2023 г., 2022 г.

Дебиторская задолженность	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	Рост в тыс. руб.	Рост в %
Всего/ в т. ч. просроченная	631,5 / 0	2 001 / 855	- 1 369,5	- 131,6
в том числе	538 / 0	1 911 / 808	- 1 373	- 128
- население/ в т.ч. просроченная				
- бюджетная сфера/в т.ч. просроченная	51,5 / 0	33 / 0	18,5	56
- прочие потребители/в т.ч. просроченная	42 / 0	57 / 47	- 15	- 26

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 631,5 тыс. руб., что на 131,6 % меньше, чем на 31.12.2022 г. Уменьшение дебиторской задолженности связано с тем, что абонентская служба эффективно борется с неплательщиками, как с юридическими, так и с физическими лицами. В целом дебиторская задолженность текущая, просроченная задолженности (более 2-х месяцев) нет. С неплательщиками ведется работа, подаются дела в суд для принудительного взыскания сложившейся недоимки.

Анализ кредиторской задолженности предприятия в 2023 г., 2022 г.

Кредиторская задолженность	На 31.12.2023 г, тыс. руб.	На 31.12.2022 г, тыс. руб.	Рост в тыс. руб.	Рост в %
Всего/ в т. ч. просроченная	958 / 0	1 281 / 0	- 323	-25,2
в том числе:				
- поставщики и подрядчики	0	343	- 323	
- в том числе				
электрическая энергия/ в т. ч. просрочен.	0 / 0	245 / 0	- 245	
- газ/ в т. ч. просроченная	46 / 0	217 / 0	- 171	-78,8
- задолженность перед персоналом	448 / 0	588 / 0	- 140	- 23,8

организации/ в т. ч. просроченная				
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами/ в т. ч. просроченная	5 / 0	-1 / 0	+ 6	+600
- задолженность по налогам и сборам/ в т. ч. просроченная	392/ 0	305 / 0	+ 87	+ 28,5
- прочие кредиторы	113	46	+ 67	+ 145,6

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 958 тыс. руб., что на 25,2 % меньше, чем на 31.12.2022 г. Вся кредиторская задолженность текущая, просроченной нет, в том числе и задолженность по заработной плате за декабрь 2023 г., большей частью выплачена в декабре 2023 г.

Анализ финансового положения предприятия

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы, всего	4 216	3 428	30,34	56,17	-788	-18,69
в том числе:						
основные средства	4 216	3 428	30,34	56,17	-788	-18,69
нематериальные активы	0	0	0	0	0	0
2. Оборотные активы, всего	9 681	2 675	69,66	43,83	-7 006	-72,37
в том числе:						
запасы	5 376	732	38,68	11,99	-4 644	-86,38
дебиторская задолженность	2 239	1 303	16,11	21,35	-936	-41,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 066	640	14,87	10,49	- 1426	-69,02
прочие оборотные активы	0	0	0	0	0	0
Пассив						
1. Собственный капитал, всего	8 504	5 145	61,19	84,3	-3 359	-39,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	0	0	0	0	0	0
в том числе:						
заемные средства	0	0	0	0	0	0
3. Краткосрочные обязательства, всего	5 393	958	38,81	15,7	-4 435	-82,24
в том числе: кредиторская задолженность	1 281	958	9,22	15,7	-323	-25,21
Прочие краткосрочные обязательства	4 112	0	29,59	0	-4 112	0
Валюта баланса	13 897	6 103	100	100	-7 794	-56,08

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2023 г. характеризуется большей долей (56,18 %) внеоборотных активов и меньшим процентом (43,83 %) оборотных средств. Оборотные активы организации за весь

анализируемый период значительно уменьшились - на 7006 тыс. руб. (- 72,37 %). Такое уменьшение величины активов организации связано, в первую очередь, с изменением следующих позиций бухгалтерского баланса:

- запасы - 4 644 тыс. руб. (86,38 %) - это связано в основном с уменьшением расходов будущих периодов. (выплачен долг Администрации Пластуновского сельского по выходу из общества – 4 112 тыс. руб.)
- основные средства - 788 тыс. руб. (18,69 %)
- денежные средства - 1 426 тыс. руб. (69,02 %)

Учитывая значительное уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал, уменьшился на 3 359 тыс. руб. (39,5 %)., так как долг Администрации Пластуновского сельского поселения выплачен за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- прочие краткосрочные обязательства - 4 435 тыс. руб. (82,24 %)
- кредиторская задолженность - 323 тыс. руб. (25,21 %)
- нераспределенная прибыль - 3 359 тыс. руб. (44,82 %)

Чистая прибыль за 2023 г. составила 752 тыс. рублей.

Кроме прямых затрат, включенных в себестоимость оказанных услуг в 2023 г. были понесены прочие расходы в сумме 1 252 тыс. руб.;

в том числе:

- на комиссионное вознаграждение ГАУ КК МФЦ КК (за ведение информационной базы обеспечение доставки до абонентов Единой квитанции) в 2023 г. в сумме - 689,8 тыс. руб.,
- затраты на приобретение новогодних подарков детям сотрудников предприятия - 19,5 тыс. руб. ,
- спонсорская помощь воинам на СВО через церковь – 45 тыс. руб. ,
- затраты на банковское обслуживание - расходы на РКО – 140,5 тыс. руб.,
- возмещены затраты сотрудникам на прохождение мед.осмотра – 35,6 тыс. руб.,
- оплата госпошлины - 69,5 тыс. руб.
- прочие затраты 252,1 тыс. руб.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	8 504	5 145	61,19	84,3	-3359	-39,5
2. Уставный капитал	992	992	7,14	16,25		
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-2)	7 512	4153	54,05	68,05	-3359	-44,72

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 5,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Превышение чистых активов над уставным

капиталом , говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Основной деятельностью МООО « Пластуновское ЖКХ» в 2023 г. являлось оказание услуг коммунально – бытового характера юридическим и физическим лицам Пластуновского и Красносельского сельских поселений. В частности предприятие в 2023 г. оказывало услуги по водоснабжению, услуги теплоснабжения бюджетным предприятиям этих двух поселений. Кроме этого , предприятие оказывало дополнительные услуги : ремонтно - монтажные работы в системе водоснабжения абонентов, в большом объеме в части технологического присоединения новых абонентов к системе водоснабжения, услуги автотранспортной техники, благоустройство ст.Пластуновской (содержание и уборка кладбища, вывоз несанкционированных свалок , грейдинг улиц ст.Пластуновской,), ритуальные услуги и реализация ритуальных принадлежностей.

Протяженность водопроводных сетей, которые обслуживает предприятие : в ст. Пластуновской - 63,1 км, с. Красносельское - 15,5 км. Всего 78,6 км.

Общая численность обслуживаемых абонентов на 31.12.2023 г. составляет 5 359 абонентов , в том числе в ст.Пластуновская - 4 055 абонентов
с.Красносельское - 1 304 абонентов
из них имеют приборы учета - 5 313 абонентов (99,1 %)
без приборов учета - 46 абонентов (0,9 %)

Предприятие обслуживает 3 котельные (принадлежащие сельским поселениям и находящиеся в аренде у МООО « Пластуновское ЖКХ »), в том числе две котельных в ст.Пластуновской (котельная № 13, расположенная на ул. Пролетарская 70 б и котельная № 14 на ул. Мира 26 В), одна котельная в с.Красносельское (котельная № 12 по ул.Ленина 1 ж). Все обслуживаемые котельные работают на природном газе. На котельных установлено 8 котлов различной модификации :

Котельная № 13 – 2 шт. котла Братск – 1
Котельная № 14 - 2 шт. котла Братск – 1
Котельная № 12 – 2 шт. котла КВГ – 1

мощность котельных 5,2 Гкал/ час, подключенная мощность 1 Гкал/час, коэффициент использования мощности 0,2. Общая протяженность обслуживаемых тепловых сетей 1,741 км.

Услугой теплоснабжения пользуются 9 абонентов, все из них бюджетные организации. В 2023 реализовано 1 160,91 Гкал на общую сумму 8 027,5 тыс. руб., а затраты на этот вид деятельности составили 9 493 тыс. руб.. Таким образом , убыток от оказания этого вида деятельности составил 1 465,6 тыс. руб., что на 459,7 тыс. руб. меньше, чем в 2022 г. Тариф на теплоснабжение в 2023 г. не изменялся по сравнению с 2022 г., но зима была теплее и прямых затрат было израсходовано меньше . Так в 2023 г. для оказания услуг теплоснабжения было израсходовано электроэнергии 94 626 кВт/ч, что на 22 712 кВт/ч меньше, чем в 2022 г., в денежном

выражении на 154,4 тыс. руб. меньше. Природного газа было израсходовано 274 171 м3, что на 66 626 м3 меньше чем в 2022 г., в денежном выражении на 280 тыс. руб. меньше. Не смотря на рост расценок на электроэнергию и природный газ затраты на их приобретение стали меньше.

Тарифы на предоставление основных видов услуг устанавливаются Департаментом цен и тарифов Краснодарского края.

Тарифная политика на услуги по основным видам деятельности		
Показатели	Водоснабжение, руб./м ³	Теплоснабжение руб./Гкал
Действующий тариф	41,01 (с 01.12.2022 г.)	6 914,84 (с 01.01.2022 г. по 30.06.2024 г.)
Финансово- хозяйственные показатели деятельности предприятия в 2023 г. по основным видам деятельности		
Доходы от реализации услуг , тыс. руб.	25 439	8 027
Затраты на реализацию, тыс. руб.	24 138	9 493
Прибыль (убыток) от реализации, тыс. руб.	1 300	- 1 466

Основные затраты на оказание услуг теплоснабжения в 2023 г.

Для выработки тепловой энергии было израсходовано :

Наименование показателей	Природный газ		Электроэнергия	
	Объем м3	Сумма, руб.	Объем кВ/ч	Сумма, руб.
Котельная № 13	94 658	83 797,78	39 048	469 145,63
Котельная № 14	92 682	866 506,02	28 360	341 362,77
Котельная № 12	86 831	817 731,44	27 218	325 770,03
ИТОГО	274 171	2 568 035,24	94 626	1 136 278,43

На подготовку к осенне-зимнему периоду 2023-2024 г. были перечислены субсидии из бюджета в размере 479 020 руб., в том числе:

- Администрацией Красносельского сельского - 0 руб. ,
- Администрацией Пластуновского сельского поселения - 479 020 руб.,

которые были израсходованы на проведение следующих видов работ :

- Экспертиза промышленной безопасности -
металлической дымовой трубы котельной №14 - 177 000 руб.
- Приобретение секций чугунных для котлов «Братск-1Г»
для замены на котельной № 13 ст.Пластуновской, ул.Пролетарская, 70б
и котельной № 14 ст.Пластуновской, ул.Мира, 26 В - 238 600 руб.
- Приобретение преобразователя давления измерительного - 63 420 руб.

Всего израсходовано 479 020 руб. бюджетных средств.

Котельные, обслуживаемые предприятием, находятся в аренде. Сумма арендных платежей в бюджет в 2023 г. составила - 330,3 тыс. руб.

Численность сотрудников, занятых в службе теплоснабжения составляет 15 человек. Фонд оплаты труда составил - 1 945,6 тыс. руб.
Страховые взносы на обязательное пенсионное , медицинское и социальное страхование - 502 тыс. руб.
Средняя заработная плата службы теплоснабжения составила 21,6 тыс. руб.

**Сравнительный анализ финансовых результатов
по основным видам деятельности предприятия
за 2023 год., 2022год.**

тыс. руб.

Вид деятельности	Доход		Расход		Фин. результат		Изменения
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	
Водоснабжение	25 439	22 801	24 138	22 854	1 301	-53	+1 354
Рем.монтажные работы	3 507	4 305	2 623	3 315	884	990	-106
Ритуальные услуги	142	164	54	57	88	107	-19
Реализация материала	156	80	105	50	51	30	+ 21
Услуги техники	344	324	304	288	40	36	+ 4
Услуги по договору - благоустройство	2 775	2 607	1 700	2 085	1 075	522	+ 553
Теплоснабжение	8 027	8 957	9 493	10 883	- 1 466	-1 925	+ 459
ИТОГО за год	40 390	39 239	38 417	39 532	1 973	-293	+ 341
Отклонения	+1 152		+ 2 200		+ 341		

По налоговой декларации по упрощенному налогу за 2023 г. по кассовому методу - фактические выручка составила 41 776 127 руб. ,
 фактические расходы 39 064 184 руб.

Исчисленный налог (15 % от разницы между рассчитанным доходом, уменьшенным на величину расхода , меньше чем 1 % от полученной выручки) , в связи с чем исчислен минимальный налог , который составил 417 761 руб.

Анализ эффективности деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности МООО « Пластуновское ЖКХ » за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным отчета о прибылях и убытках, за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 973 тыс. руб.. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж увеличилась на 2 266 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом 2022 г. в текущем - увеличились доходы (на 1 151 тыс. руб.) , а расходы по обычным видам деятельности уменьшились (на 1 115 тыс. руб.). В основном увеличение дохода произошло в связи увеличением объемов реализации воды в связи с присоединению новых абонентов к водопроводной сети обоих сельских поселений. А расходы уменьшились, в связи с экономией и нехваткой свободных денежных средств в течении года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2023	2022	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	40 390	39 239	+ 1 151	+ 2,9
2. Расходы по обычным видам деятельности	38 417	39 532	-1 115	-2,8
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 973	-293	+2 266	-773,4
4. Прочие доходы	449	1 849	-1 400	-75,7
5. Прочие расходы	1 252	1 058	+194	+ 18,3
6. Прибыль (убыток) до налогообложения	1 170	498	+672	+ 134,9
7. Налог на прибыль (минимальный налог при упрощенной системе налогообложения)	418	410	+ 8	+ 2
8. Чистая прибыль (убыток)	752	88	+ 664	+754,5

За 2023 г. предприятие получило прибыль от продаж, и в целом от финансово-хозяйственной деятельности – прибыль, что является положительным фактором. Чистая прибыль 2023 г. составила 752 тыс. руб. Полученная прибыль

будет направлена на улучшение материально-технической базы предприятия и, как следствие, улучшение качества обслуживания населения.

Социальные показатели.

В течение 2023 г в целом на предприятии работали 59 человека, среднемесячная численность работников 42 человека.

- Фонд оплаты труда всего 16 707,4 тыс. руб.
- Среднемесячная заработная плата сотрудников на 1 чел. составила 32,9 тыс. руб.
- Сумма начисленных обязательных страховых взносов 3 641,0 тыс. руб.
в том числе на обязательное пенсионное страхование 2 580,8 тыс. руб.

В 2023 г. начислено в бюджеты всех уровней налоговых платежей 2 534,3 тыс. руб.

- Уплачено в бюджет единым налоговым платежом 6 175 тыс. руб.
в том числе страховых взносов 4 633,7 тыс. руб.

В настоящее время в МООО «Пластуновское ЖКХ» трудятся 48 человек.. Заработная плата и выплаты социального характера выплачиваются своевременно и в полном объеме. Фактов сокращения, увольнения работников предприятия по инициативе работодателя нет. Просроченной кредиторской задолженности у предприятия нет. Все расчеты с поставщиками осуществляются своевременно. Все налоговые платежи в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды оплачиваются своевременно.

Кредиторской просроченной задолженности у предприятия нет. Для удобства оплаты за оказанные услуги по полученным квитанциям, кроме кассы предприятия, имеется возможность оплаты через приложение Сбербанк онлайн, можно оплатить в любом удобном банке или в отделениях Почта России. Кроме этого для погашения дебиторской задолженности предприятием проводится ряд мероприятий: контролеры осуществляют обход абонентов - должников, разносят уведомления о размере имеющегося долга, по заявлению абонентов составляются индивидуальные графики погашения задолженности. Если эти меры не помогают, то юридический отдел обращается в суд для принудительного взыскания долгов. Уровень собираемости платежей в 2023 г. составил 99 %.

Главный бухгалтер



Л.Л. Игнатенко