

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах МУП «РСО го Серебряные Пруды» за 2023г

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность МУП «РСО го серебряные Пруды» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об организации.

Полное фирменное наименование юридического лица: Муниципальное унитарное предприятие «Ресурсоснабжающая организация городского округа Серебряные Пруды».

Сокращенное наименование: МУП «РСО го Серебряные Пруды».

Директором предприятия является Устинов Сергей Алексеевич,

Зарегистрировано МИФНС №18 Московской области 29.03.2016г.,

ИНН 5019027534; КПП 501901001; ОГРН 1165019050250.

Адрес (место нахождения) юридического лица:

142970, Московская область, р. п. Серебряные Пруды, ул. И. Садофьева, 15

тел. 8-49667-3-21-70; 8-49667-3-14-62; E-mail: mrso-sp@mail.ru, сайт – rso-sp.ru.

Предприятие создано в соответствии с Постановлением Главы городского округа от 17.03.2016г. №407. Учредитель - администрация городского округа Серебряные Пруды Московской области, с долей в уставном капитале 100%.

Собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:

1. принимает решение о создании предприятия;
2. определяет цели, виды деятельности унитарного предприятия;
3. утверждает устав;
4. принимает решение о реорганизации или ликвидации предприятия;
5. формирует уставной фонд;
6. назначает на должность руководителя;
7. утверждает бухгалтерскую отчетность и отчёты унитарного предприятия;
8. осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего имущества унитарному предприятию.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 35.30.3 «Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)»

Расчетный и специальный счета организации открыты в ПАО Сбербанк.

Уставной фонд составляет 37 000 000 (тридцать семь) миллионов рублей.

Анализ численности и заработной платы:

Наименование	2023	2022	2023/2022%
Среднесписочная численность, всего, чел.	317,4	252	125,95 %
Фонд оплаты труда, всего, тыс. руб.	141 296	108 178	130,61%
Среднемесячная заработная плата, руб.	37 097	35773	115,46 %

Для осуществления деятельности по водоснабжению предприятие имеет лицензии.

Предприятие не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

2. Информация по учетной политике.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 16.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету

Учётная политика МУП «РСО го Серебряные Пруды» утверждена приказом №105 от 30.12.2022г.

Бухгалтерский учёт ведётся бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

В августе 2023 года была проведена аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год ООО «Димитровград- Аудит», а также на основании уведомления №01-15/117 от 21.07.2023 Контрольно-счетная палата городского округа Серебряные Пруды Московской области провела внепловую проверку целевого использования денежных средств , собранных с граждан и полученных из бюджетов всех уровней за 2022 год и текущий период 2023 года.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется бухгалтерией предприятия совместно с экономическим отделом.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Срок полезного использования основных средств определяется по классификации основных средств. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к учету по фактическим затратам, а списание в производство по средней себестоимости.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

На предприятии формируются оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков, а также создается резерв по сомнительным долгам.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Выручка от реализации выполненных работ признаётся по методу начисления за минусом налога на добавленную стоимость.

Финансовый результат определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

3. Информация по договорам строительного подряда.

Договора строительного подряда не заключались.

4. Информация об операциях в иностранной валюте.

Операций в иностранной валюте предприятие не осуществляло.

5. Информация по материально – производственным запасам.

Способ оценки материально- производственных запасов не менялся, в залог запасы не передавались.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на за балансовым счетом. Управленческие расходы учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

6. Информация по основным средствам.

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась. в залог не передавались. На конец отчетного периода на счете 01.03 отражаются арендованные земельные участки - 676 510,90 рублей, на счете 01.08 - объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации в сумме 1 490 870,40 рублей

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Тыс. руб.

Группы ОС	Балансовая стоимость ОС на начало отчетного периода	Поступление ОС	Выбытие ОС	Балансовая стоимость ОС на конец отчетного периода	Начисленная амортизация на начало отчетного периода	Начисленная амортизация на конец отчетного периода
Здания	123 574	138 205	693	261 086	61 355	76 912
Машины и оборудование	24 613	1 837	1 131	25 319	19 269	20 200
Сооружения	78 541	48	35	78 554	27 630	32 447
Транспортные средства	18 788	17 578	646	35 720	8 340	14 410
Земельные участки	825	249	397	677	12	41

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

7. Информация об оценочных обязательствах и резервах.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31.12.2023г. предприятием сформировано оценочное обязательство части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму 4 910 393,15рублей.

Резерв по снижению стоимости материальных ценностей и резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на предприятии не создавались.

Остаток резерва по сомнительным долгам на начало 2023 года составил 7 548 600,64 рублей. В течение отчетного периода произошло его начисление в сумме 426 883,74 рублей и списание дебиторской задолженности 411 603,14 рублей. Остаток резерва на конец отчетного года составил 7 563 881,24 рублей.

8. Информация о доходах.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается за минусом налога на добавленную стоимость:

Тыс. руб.		
Виды деятельности	2023	2022
теплоснабжение	257 737	265 454
водоотведение	38 563	38 103
водопотребление	29 345	27 909
управление многоквартирными домами	68 575	437
прочие доходы от реализации	3 013	2 876
прочие внереализационные доходы	32 988	34 688

9. Информация о расходах.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы:

Тыс. руб.		
Виды деятельности	2023	2022
теплоснабжение	291 983	297 493
водоотведение	38 227	39 656
водопотребление	37 396	36 041

управление многоквартирными домами	71 218	608
управленческие расходы	23 783	22 564
прочие расходы	9 735	10 311

В бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат. Перечень установлен предприятием самостоятельно.

В себестоимости затрат за оказанные услуги включены траты на энергоносители

Тыс. руб.

Наименование	2023	2022
ГСМ	8 612	7 176
Газ природный	112 146	112 344
Электроэнергия	53 790	52 595

10. Расходы на пенсионное обеспечение.

Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления. Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2023 году не создавался.

11. Информация о забалансовых ценностях.

На забалансовом 013 «Находящиеся в эксплуатации средства труда, не признаваемые объектами основных средств» отражены объекты удовлетворяющих критериям признания их в качестве объектов ОС, но учитываемых в качестве МПЗ в производстве, в том числе на счете 007 «Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - списанная в расходы безнадежная дебиторская задолженность. На счете 001 – «Арендованные основные средства» - арендованные средства, принятые на основании п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018. На счете 014 «Общедомовые приборы учета» - приборы учета, являющиеся собственностью владельцев помещений.

12. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48) связанной стороной является директор предприятия – Устинов Сергей Алексеевич.

Размер вознаграждений за отчетный период, выплаченных руководителю, составляет:

- заработная плата – 1 138 953,45 руб.;
- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – НДФЛ – 179 832 руб.; взносы – 417 761,31 руб.;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде – 109 600,17 руб.;
- материальная помощь к отпуску – 138 762 руб.;
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг не производилась;
- долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

13.Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств устанавливаются приказом директора предприятия. За отчетный период были проведены инвентаризации:

- по приказу №119 от 26.06.2023г. – инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками – выявление задолженности непогашенной в срок, а также долгов, нереальных к взысканию;
- по приказу №208 от 22.11.2023г. – для контроля наличия активов и обязательств перед годовой отчетностью;
- по приказу №211 от 30.11.2023г. - инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками – выявление задолженности непогашенной в срок, а также долгов, нереальных к взысканию;
- по приказу №231 от 29.12.2023г. – для контроля правильности расчетов и обоснованности создания резерва на оплату отпусков сотрудников.

В ходе проведения инвентаризации активов излишков и недостат не выявлено. С контрагентами, по которым выявлена не погашенная в срок задолженность проведена определенная работа по погашению задолженности. Проверены расчеты со всеми контрагентами на предмет правильности отражения операций на счетах и полноты оказания услуг.

14.Информация о государственной помощи.

В отчетном периоде предприятие получило государственную помощь в размере 29 710 тыс. руб. Данные денежные средства были направлены на погашение задолженности по газу и электроэнергии.

15. Информация о займах и кредитах.

На конец отчетного периода за предприятием числится кредитная задолженность в сумме 30 000 тыс. руб.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредита, относятся на прочие расходы в момент их возникновения.

16. Информация по финансовым вложениям.

Долгосрочные финансовые вложения в 2023 году не осуществлялись. Резерв под обеспечение финансовых вложений в 2023 году не создавался.

17. Прочая информация.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 132 861 тыс. руб. в том числе более двенадцати месяцев 19 402 тыс. руб., более трех месяцев 14 273 тыс. руб., менее трех месяцев 99 186 тыс. руб.

Кредиторская задолженность 67 231 тыс. руб. вся задолженность является текущей.

18. Информация о финансовых инструментах срочных сделок.

Предприятие в 2023 году не являлась стороной срочной сделки.

19. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу предприятия.

К основному управленческому персоналу МУП относит директора, заместителя директора, главного бухгалтера, главный инженер

Показатель	За 2023г., тыс. руб.	За 2022г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения		
1. Оплата труда за год (без отпускных)	4 259	3 093
2. Ежегодный оплачиваемый отпуск	558	233
3. Удержанная сумма НДФЛ	624	430
4. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	1 441	977
Долгосрочные вознаграждения	0	0

Предприятие в 2023 году не производило выплат управленческому персоналу по итогам работы за год.

20. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия, не возникало.

21. Информация о допущении непрерывной деятельности

В связи с проводимой специальной военной операцией на Украине, введением западными странами санкций в отношении РФ руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности предприятия

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У собственника предприятия отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности предприятия, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской и финансовой отчетности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор
МУП «РСО го Серебряные Пруды»

С.А. Устинов

Главный бухгалтер

Л.А. Семенюк

20 февраля 2024 г.