Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ПМ ПМОКХ за 2023 год

1. Сведения об организации:

1.1 Пластовское муниципальное производственное многоотраслевое объединение коммунального хозяйства (ПМ ПМОКХ) по своей организационной форме является унитарным предприятием, основанном на праве хозяйственного ведения.

1.2 Форма собственности – муниципальная.

1.3 Юридический и фактический адрес: 457020, Челябинская область, г.Пласт, ул.К-Маркса, 1.

1.4 Дата государственной регистрации: 15.06.1992г. (Администрацией г.Пласт), дата присвоения ОГРН: 20.09.2002г., ОГРН – 1027401029358.

1.5 Основной вид деятельности: Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД – 81.29.9).

1.6 Учредителем предприятия и собственником его имущества является муниципальное образование «Пластовское городское поселение», от имени которого права собственника имущества, функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Пластовского муниципального района Челябинской области.

1.7 Единоличным исполнительным органом Предприятия является руководитель (начальник).

1.8 Устав предприятия (новая редакция) принят Собранием трудового коллектива (протокол № 2 от 03.11.2010г.), утвержден Главой Пластовского городского поселения (Постановление № 169 от 01.12.2010г.), изменения в устав: № 1 от 04.04.2016г., № 2 от 20.06.2016г., № 3 от 13.02.2018г.

1.9 Уставной фонд предприятия составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

1.10 Контроль за деятельностью предприятия осуществляется Учредителем предприятия - Администрацией Пластовского муниципального района, а также другими уполномоченными органами.

1.11 Предприятие не подлежит обязательному аудиту, т.к. не подпадает под критерии, установленные ст.5 ФЗ-307 от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности».

1.12 Среднесписочная численность работающих за отчетный период на 01.01.2024 года - 75 человек.

2. Содержание учетной политики:

2.1 Налоговый учет на предприятии осуществляется в соответствии с требованиями гл.26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения», где объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

2.2 Бухгалтерский учет ведется в полном объеме исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: ФЗ-402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действующих ПБУ и ФСБУ.

2.3 В основных средствах отражаются активы, используемые в производстве для оказания услуг, срок которых превышает 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей (приобретенных до 31.12.2021г.), свыше 100 000 рублей (приобретенных после 01.01.2022г.) – в бухгалтерском учете; стоимостной лимит основных средств для целей налогового учета – более 100 000 рублей.

2.4 При начислении амортизации объектов основных средств, применяется линейный способ.

2.5 «Общепроизводственные расходы» (счет 25) ежемесячно распределяются на счета 20.01 «Основное производство» между объектами калькулирования себестоимости пропорционально выручке.

2.6 «Общехозяйственные расходы» (счет 26) ежемесячно, при закрытии месяца, списывается регламентной операцией на счет 90.08.1 «Управленческие расходы».

2.7 Датой признания дохода и расхода в налоговом учете определяется по кассовому методу.

2.8 Датой признания дохода и расхода в бухгалтерском учете признается по методу начисления.

2.9 Метод оценки материально-производственных запасов при списании: по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли:

3.1 Расшифровка статей бухгалтерского баланса:

АКТИВ БАЛАНСА:

«Основные средства»

Основные средства предприятия находятся в хозяйственном ведении и учитываются на счете 01.01 «Основные средства организации».

Балансовая стоимость = 35 602 тыс.руб. (первоначальная стоимость – 87 573 тыс.туб. минус амортизация 51 971 тыс.руб.).

Поступлений в 2023 году было на сумму 8 897 тыс.руб., выбытий на сумму – 10 142 тыс.руб.

Сумма начисленной амортизации всего за 2023 год – 8 549 тыс.руб., выбыло – 2 901 тыс.руб. Амортизация начисляется:

на счете 02.01. – по основным средствам, приобретенным предприятием,

на счете 83.04.1 – по основным средствам, приобретенным АПМР и переданным по ДХВ.

«Доходные вложения в материальные ценности»

В данном разделе баланса ранее учитывались ОС (на счете 03.02 «Основные средства, предоставленные во временное владение и пользование»), приобретенные учредителем и переданные по договорам хозяйственного ведения, в 2023 году они переведены в состав ОС, учитываемых на счете 01.01 «Основные средства организации».

«Запасы»

Вся учтенная сумма производственных запасов – 2 986 тыс.руб. отражается по статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», в том числе:

- ГСМ – 321 тыс.руб.;
- спецодежда – 92 тыс.руб.;
- инвентарь, хозтовары, инструменты – 131 тыс.руб.;
- запчасти – 974 тыс.руб.;
- комплектующие изделия – 12 тыс.руб.;
- сырье – 120 тыс.руб.;
- МО, переданное по ДХВ – 1 336 тыс.руб.;

«Дебиторская задолженность»

179 тыс.руб., в том числе:

- расчеты по авансам выданным – 59 тыс.руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 107 тыс.руб. (внесенные задатки для обеспечения контрактов);
- прочая – 13 тыс.руб (пособия по уходу за детьми-инвалидами к возмещению из СФР).

«Денежные средства и эквиваленты»

8 080 тыс.руб., в том числе:

- в кассе организации – 42 тыс.руб.;
- на расчетных счетах – 8 038 тыс.руб.

«Прочие оборотные активы»

По данной статье учитываются расходы будущих периодов (ОСАГО, обновления 1С, подписка на периодические издания, антивирус) – 118 тыс.руб.

ПАССИВ БАЛАНСА:

«Уставный капитал»

По данной статье изменений нет (100 тыс.руб.).

«Добавочный капитал»

В данном разделе баланса отражен прирост стоимости внеоборотных активов – 35 363 тыс.руб., в том числе:

- Прирост стоимости внеоборотных активов (ОС, переданных по ДХВ), учитывается на счете 83.04.1 (по остаточной стоимости) на сумму 34 027 тыс.руб.,
- Прирост стоимости внеоборотных активов (МЦО, переданных по ДХВ) на сумму 1 336 тыс.руб.

«Резервный капитал»

По данной статье отражены средства, отнесенные в резервный капитал из прибыли за 2016 год в сумме 15 тыс.руб.

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Общая сумма прибыли на конец отчетного периода составляет 10 664 тыс.руб., в том числе:

- прибыль, подлежащая распределению за 2023 год – 8 633 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль в обращении за 2022 год – 723 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль в обращении за 2021 год – 218 тыс.руб.;
- нераспределенная прибыль в обращении за 2020 год – 31 тыс.руб.;
- прибыль прошлых лет (до 2016 года) в обращении – 1 059 тыс.руб.

«Кредиторская задолженность»

897 тыс.руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 455 тыс.руб. (задолженность по документам, предъявленным 31.12.2023г);
- расчеты по авансам полученным – 7 тыс.руб. (предоплата покупателей за услуги);
- расчеты по налогам и взносам – 435 тыс.руб. (транспортный налог и налог по УСН, исчисленные за 4 квартал 2023 года).

«Доходы будущих периодов»

В данном разделе учтена сумма расходов (субсидия по Бане), которая превысила выделенную в 2023 году сумму целевых средств на 74 тыс.руб. Данная сумма возмещена из бюджета в 2024 году.

№ п/п	ДВИЖЕНИЕ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ:					
	Статьи целевых средств	Остаток на начало года	Поступило средств	Фактические расходы	Возвращено	Остаток на конец года
1	Субсидия на банные услуги	0	3 975	4 049		-74
ВСЕГО:		0	3 975	4 049	0	-74

3.2 Расшифровка показателей отчета «О прибылях и убытках»:

Выручка от реализации услуг за отчетный период составляет 61 655 тыс.руб., в том числе:

№ п/п	Статьи доходов	ДОХОДЫ, полученные по контрактам с АПМР	ДОХОДЫ, полученные от прочих заказчиков	ВСЕГО доходов:
1	Содержание дорог	34 688		34 688
2	Озеленение территории	5 830		5 830
3	Чистка и уборка территории от мусора	3 013		3 013
4	Содержание и обслуживание контейнерных площадок	775		775
5	Организация и содержание мест захоронения	2 300		2 300
6	Содержание прибрежной части городского пруда	297		297
7	Услуги по вывозу ТКО		12 367	12 367
8	Услуги покупателям и заказчикам (вывоз ЖБО, транспортные услуги, захоронение безродных граждан и др.)		576	576
9	Оказание банных услуг (выручка)		1 809	1 809
ВСЕГО:		46 903	14 752	61 655

Значительную долю выручки за 2023 год составляют доходы по контрактам с администрацией ПМР – 46 903 тыс.руб. (76% общего дохода), вывоз ТКО – 12 367 тыс.руб. (20% общего дохода), остальные доходы – 2 397 тыс.руб. (4%) получены за оказание банных услуг и за услуги по договорам с другими предприятиями и частными лицами (населением).

Себестоимость продаж за 2023 составляет 48 125 тыс.руб.,
Управленческие расходы – 8 424 тыс.руб.
Всего расходы по данным статьям составили 56 549 тыс.руб., в том числе:

№ п/п	ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО по статьям:	Сумма (в тыс. руб.)	%
1	Расходы на оплату труда	28 020	50
2	Отчисления на социальные нужды	9 118	16
3	Материальные затраты	16 885	30
4	Амортизация	201	
5	Прочие затраты	2 325	4
ИТОГО:		56 549	100

Большую долю расходов составляет заработная плата и материальные затраты.

По цеху «Баня» отражены затраты частично по заработной плате и приобретенным ТМЦ, оставшиеся расходы возмещаются за счет субсидии.

Прибыль от продаж по результатам за текущий период составляет 5 106 тыс.руб.

Прочие доходы – 6 081 тыс.руб., в т.ч.:
- начисленные проценты банком к получению – 1 тыс.руб.;
- доходы от продажи ОС – 6 059 тыс.руб.
- прочие поступления (возврат ОСАГО, возмещение за с/одежду, за штрафы) – 21 тыс.руб.

Прочие расходы – 1 443 тыс.руб.
По данной статье учитываются прочие расходы:
- материальная помощь к отпускам, предусмотренная коллективным договором и взносы во внебюджетные фонды с сумм выплат, превышающих 4 000 руб. – 1 271 тыс.руб.;
- расходы на услуги банков – 102 тыс.руб.;
- списание материальных запасов – 23 тыс.руб;
- ОСАГО по не используемым ТС (в связи с прекращением вида деятельности) – 25 тыс.руб.;
- транспортный налог по неиспользуемым ТС – 17 тыс.руб.;
- прочие выбытия (штрафы, расчеты по претензии) – 5 тыс.руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения составила 9 744 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль
- исчисленный налог по упрощенной системе налогообложения, где объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов (10%) – 1 112 тыс.руб.

Чистая прибыль (убыток)
Финансовый результат 2023 года – прибыль в сумме 8 632 тыс.руб.

Прибыль по налоговому учету за финансовый год составила 11 124 тыс.руб.

Начальник ПМ ПМОКХ Л. В. Трубаева

Главный бухгалтер И.С.Шиховцова