

Пояснения к бухгалтерской отчетности МУП муниципальное образование Тверской области «Калининский район» Коммунальные системы Калининского района» за 2023 год.

1. Общие сведения

МУП Муниципальное образование Тверской области «Калининский район» Коммунальные системы Калининского района» создано с целью обеспечения работоспособности коммунальных муниципальных объектов и оказанию коммунальных услуг по содержанию, обслуживанию и эксплуатации котельных, электрических сетей, артезианских скважин и водопроводных сетей, очистных сооружений.

Основной вид деятельности предприятия - управление имуществом за вознаграждение или на договорной основе (Код ОКВЭД 35.30.14).

Предприятие имеет лицензии на водопользование:

-ТВЕ 80453 ВЭ от 19.12.2019 года

-ТВЕ 80396 ВЭ от 25.12.2018 года

Юридический адрес: 170100, г.Тверь, наб. реки Лазури 3.

Фактический адрес: 170100, г. Тверь, наб. реки Лазури 3.

Реквизиты предприятия: р/с 40702810207100002032 в ПАО АКБ "АВАНГАРД" БИК044525201, к/с 3010181000000000201.

Учредителем предприятия является Администрация Калининского муниципального округа Тверской области. «Уставный фонд предприятия сформирован учредителем полностью, в размере 242 тыс. руб. и состоит из установки комплекса Нория МПЗ-10-13 с транспортером шнековым ТШ-150/2-6, установка до настоящего времени не передана на предприятие. Субъектом способным контролировать или влиять на деятельность предприятия является Администрация муниципального образования Тверской области «Калининский район».

Исполнительный орган – директор Демин Николай Николаевич, исполняет обязанности с 28.05.2019 года до неопределенного срока.

Производственная деятельность предприятия осуществляется с 2017 года и ведется непрерывно на протяжении всего периода по 31.12.2023 года.

Убыток предприятия за 2023 составил 57 512,00 тыс. руб., (строка 2400 Форма №2).

Дебиторская задолженность составляет 126 313 тыс. руб. (строка 1230 Форма №1), доля населения в структуре дебиторской задолженности покупателей составляет 92% .

Кредиторская задолженность составляет – 278 857 тыс. руб. (строка 1520 форма №1), в том числе 98% задолженности поставщикам приходится на ООО «Газпром межрегионгаз Тверь» -234 839 тыс.руб., ОП «ТверьАтомЭнергосбыт» – 24 689 тыс.руб., ООО «Водоканал» - 3 940 тыс.руб. Долгосрочная кредиторская задолженность по арендным обязательствам -870,00 тыс.руб.(строка 1450 форма №1)

Заемные средства на предприятии отсутствуют (строка1410 Форма №1)

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 составила 99 человек.

Средняя заработная плата по предприятию за 2023 год составила – 41,8 тыс. руб.

1 февраля 2023 года в соответствии с требованиями ст.134 ТК РФ с 01.02.2023 проведена обязательная индексация заработной платы - 963 руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н и действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Предприятие подлежит обязательному аудиту.

Учетная политика утверждена приказом директора предприятия от 30.12.2019 №75, Изменениями в учетной политике от 31.12.2020., от 30.12.2020, от 31.12.2020, от 05.07.2021, от 30.12.2021 и от 29.12.2022 При формировании учетной политики предприятием применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета:

- инвентаризация имущества и финансовых обязательств, основных средств предприятия проводится не менее одного раза в год в соответствии со ст.11 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402 ФЗ, а так же Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49.

31 декабря 2021 года после реформации бухгалтерского баланса, предприятие перешло на обязательное применение в учете с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. При переходе на ФСБУ 6/2020 были изменены сроки использования основных средств и проведены соответствующие изменения в бухгалтерском учете. Ликвидационная стоимость основных средств не определяется, так как при выбытии объекты недвижимости будут переданы в казну.

При переходе на ФСБУ 25/2018 арендованные земельные участки, срок аренды которых больше 12 месяцев отражены на счете 01.03 «Арендованные основные средства»

- основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Активы, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020 «Основные средства», МПЗ стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе материальных запасов, за исключением объектов недвижимости, объектов транспортных средств, подлежащих обязательной государственной регистрации. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

В учете выделяются следующие группы основных средств: здания, сооружения,

машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, арендованные основные средства. Переоценка основных средств не производится. В аренду основные средства не сдаются.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. Списание МПЗ производится методом ФИФО. Спецодежда и спецоснастка сроком полезной эксплуатации менее 12 месяцев списывается единовременно в момент выдачи.

3. Прочие активы и пассивы:

Резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создается в случае задолженности покупателя свыше 160 дней после наступления срока оплаты. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу и резервы на оплату отпусков создаются по состоянию на 31 декабря текущего года.

Затраты, произведенные организацией в текущем году, но относящиеся к будущим периодам (страхование, программное обеспечение) списываются равномерно в зависимости от сроков погашения.

Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально выручки.

Признание доходов и расходов:

- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

4. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной на предприятии является директор – Демин Николай Николаевич.

За 2022 год, ежемесячная заработная директора составила 160,00 тыс. руб., страховые взносы 48,00 тыс. руб.

За 2023 год, ежемесячная заработная директора составила 160,00 тыс. руб., страховые взносы 48,00 тыс. руб. Выплаты руководителю производятся строго по условиям трудового договора.

Администрация муниципального образования Тверской области «Калининский район» передала в отчетном периоде в безвозмездное пользование два дизельных генератора и воздухоподогреватель 2 АФ на сумму 3029,00 тыс.руб. Переданы в хозяйственное ведение основные средства первоначальной стоимостью 1436,00 тыс. руб. (Постановление №51 от 09.02.2023 – 403,00 тыс. руб., Постановление № 987 от 06.09.2023 – 411,00 тыс. руб. и Постановление №383 от 01.09.2023 – 622,00 тыс.руб)

5. Основные показатели деятельности предприятия

На протяжении трех последних лет предприятие получает убыток от ведения хозяйственной деятельности. Полученный убыток является следствием объективных причин: утверждение ГУ РЭК Тверской области тарифов, которые не покрывают

фактических расходов предприятия. Выручка предприятия за 2022 год по отношению к 2021 году выросла на 7%, а расходы по основной деятельности увеличились на 11%.

6. Выручка предприятия

Выручка предприятия составила – 190 623,00 тыс. руб., в том числе:

- теплоснабжение - 145 720,00 тыс. руб.
- водоотведение – 22 470,00 тыс. руб.
- холодное водоснабжение—18 869,00 тыс. руб.
- прочее – 3 564,00 тыс. руб.

Прочие доходы составили 41 993,00 тыс. руб., в 2022 году сумма прочие доходов составляла 36 082 тыс. руб. Основным источником прочие доходов являются:

- субсидия Администрации МУ Тверской области « Калининский район» на оплату кредиторской задолженности за энергоносители , - 7 000,00 тыс. руб. , в 2022 г.-15 000 тыс.руб.
- субсидия из областного бюджета Тверской области на выпадающие доходы – 3126,00 тыс.руб. в 2022 г. – 2 851 тыс.руб.
- восстановление ранее начисленных резервов по сомнительным долгам – 16 659,00 тыс.руб. , в 2022 году -11291 тыс.руб.
- пени, штрафы, неустойки – 14 967,00 тыс. руб. , в 2022 г.- 6 113 тыс.руб.
- прочие доходы (расходы прошлых лет, госпошлины, излишки при инвентаризации) - 241 ,00 тыс. руб., в 2022 г. -187 тыс.руб.

В 2023 году не производилось списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, в 2022 г. было учтено в доходах - 233,00 тыс.руб. Доходы от безвозмездно полученных МПЗ в 2023 году отсутствуют, в 2022 году составили - 407,00 тыс.руб.

7. Расходы предприятия

по основной деятельности составили –239 032,00 тыс. руб. в том числе:

- на газ – 111 724,00 тыс. руб.
- на электроэнергию – 33 619,00 тыс. руб.
- на ГСМ, масла, запчасти, ремонт автотранспорта – 3 423 ,00 тыс. руб.
- амортизация –8 035,00 тыс. руб.
- оплата труда – 43 287,00 тыс. руб.
- страховые взносы – 12 969,00 тыс. руб.,
- прочие расходные материалы – 4 217,00 тыс. руб.
- уголь каменный -674,00 тыс. руб.
- соль – 628,00 тыс. руб.
- на аренду имущества– 132,00 тыс. руб.
- хвс и водоотведение сточных вод – 10 813,00 тыс.руб.
- ремонт сетей – 324,00 тыс. руб.
- анализ питьевой воды, сточных вод, замеры выбросов, поверка, экспертизы – 2 318,00 тыс. руб.
- проектно-сметная документация и др. работы – 1 310.00 тыс. руб. -
- услуги сторонних организаций - 399,00 тыс. руб.
- налоги (водный, транспортный, на имущество) – 2 254,00 тыс. руб.
- страхование имущества- 79,00 тыс. руб.

- спецодежда – 270,00 тыс. руб.
- охрана труда и обучение персонала – 164,000 тыс. руб.
- информационные услуги, агентские договора – 1 779,00 тыс.руб.
- транспортные услуги – 614,00 тыс.руб.

Административные расходы составили – 18 573,00 тыс. руб. в том числе:

- заработная плата – 12 569,00 тыс. руб.
- страховые взносы – 3 611,00 тыс.руб.
- ГСМ, масла и ТО транспорта – 681,00 тыс. руб.
- амортизация имущества – 176,00 тыс. руб.
- аренда помещения – 244,00 тыс. руб.
- охрана труда и обучение персонала – 117.00 тыс.руб.
- услуги связи и обработка информации – 365,00 тыс.руб.
- программное обеспечение, обслуживание ПО и сервисные услуги - 536,00 тыс. руб.
- материалы, инвентарь – 212,00 тыс. руб.
- прочие расходы (аудит.-, ОСАГО, транспортные, и т.д.) - 62,00 тыс.руб.

. Прочие расходы составили – 32 523,00 тыс. руб. в 2022 году прочие расходы составили -27 128,00 тыс.руб. том числе:

- исполнительный сбор, штрафы пени, неустойки – 4 658,00 тыс. руб., в 2022 г.-9 877 тыс.руб.
- услуги банков, агентские услуги по приему платежей – 1567,00 тыс. рублей, в 2022 г. – 156,00 тыс.руб.
- госпошлина – 353,00 тыс. рублей, в 2022 г.- 346,00 тыс.руб.
- начисление резервов по сомнительным долгам – 25 689,00 тыс. руб. , в 2022 г.16 654 тыс.руб.
- прочие расходы(прошлых лет) –256,00 тыс. руб., в 2022 г. -95 тыс.руб.

8. Зарботная плата

Расходы на оплату труда составили 55 856 тыс. руб, а страховые взносы -16 580,00 тыс. руб. Кредиторская задолженность по заработной плате - 2674 тыс. руб. (зарботная плата за вторую половину декабря 2023 г. со сроком выплаты 14.01.2024). Кредиторская задолженность по страховым взносам – 1 600 тыс. руб. за декабрь 2023 г. со сроком оплаты до 25.01.2024 г.

9.Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2023 года в организации оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников составляют – 4088,00 тыс. руб.

- резерв по сомнительным долгам, со сроком оплаты, превышающим 160 дней составляет 25 684,00 тыс. руб.
- резерв на локализацию и ликвидацию аварий – 300,00 тыс.руб.
- резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 году в организации не создавался, так как имеющиеся в запасе материалы, не имеют признаков обесценивания.
- резервный капитал не создается связи с тем, что на протяжении трех лет предприятием получен убыток.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2023 предприятие не имеет не законченных существенных судебных процессов с неблагоприятным исходом, в связи с чем, резерв под условные факты хозяйственной деятельности не создан.

11. Арендованные основные средства

На 001 счете предприятия отражена стоимость арендованного основного средства нежилое помещение и безвозмездно полученное имущество со сроками договоров менее 12 месяцев. Арендованное имущество, со сроком договора более 12 месяцев (земельные участки) отражено в составе основных средств на счете 01.03 «Арендованное имущество».

12. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года (после отчетной даты)

Событий, существенно влияющих на представленную отчетность предприятия на дату подписания отчета за 2023 год не установлено.

13. Капиталы и резервы

В 2023 году за счет увеличения стоимости поступивших от учредителя безвозмездно основные средства добавочный капитал, составил 13987,00 тыс. руб. Добавочный капитал в 2022-2023 годах не использовался.

14. Информация об операциях в иностранной валюте

В отчетном периоде операции в иностранной валюте отсутствуют

15. Прочая информация

На протяжении трех последних лет предприятие получает убыток от ведения хозяйственной деятельности. Руководство предприятия прилагает усилия для обеспечения непрерывности деятельности предприятия.

16. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Информация о движении основных средств представлена в строке 1150 Формы №1 и в Приложении №2 «Основные средства». По остаточной стоимости на балансе предприятия отражен учет по следующим группам основных средств:

- здания – 41801,00 тыс. руб.
- сооружения – 45346 тыс. руб.
- транспортные средства 1536,00 тыс.руб.
- машины и оборудование (кроме офисного) – 3243,00 тыс. руб.
- земельные участки (аренда свыше 12 мес.) – 870,00 тыс.руб.

Не введены в эксплуатацию следующие основные средства:

- автобус – 349,00 тыс.руб.
- мусоровоз -1 158,00 тыс. руб.

Выведено из эксплуатации:

- котельная д.Романово – 1 930,00 тыс.руб.

Нематериальные активы, НИОКР, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения на предприятии отсутствуют.

Запасы предприятия представлены в строке 1210 Формы №1 и Приложении №4 «Запасы».

Структура МПЗ на складах предприятия:

- топливо – 419,00 тыс.руб.
- запасные части – 27,00 тыс.руб.
- прочие материалы – 434,00 тыс.руб.
- инвентарь и хозяйственные принадлежности – 243,00 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в структуре оборотных активов приходится на дебиторскую и кредиторскую задолженность. Информация о дебиторской задолженности представлена в стр.1230, кредиторской задолженности стр. 1520 Формы №1 и Приложении №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Структура дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей – 126 148,00 тыс. руб.
- авансы, оплаченные поставщикам – 916,00 тыс. руб.
- авансы по налогам – 1 020,00 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 246,00 тыс.руб.
- резервы по сомнительным долгам – (-16654,00) тыс. руб.

Задолженность покупателей наиболее значимый показатель в структуре дебиторской задолженности, 93% приходится на задолженность населения. Услуги, оказываемые предприятием, не подлежат ограничению, в целях погашения задолженности. Предприятие ведет претензионную и судебную работу по взысканию задолженности покупателей.

Структура кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками – 192 772,00 тыс. руб.
- авансы полученные – 4,00 тыс.руб.
- налоги и страховые взносы – 5 902,00 тыс.руб.
- заработная плата – 3 047,00 тыс.руб.
- прочие кредиторы – 7 634,00 тыс. руб.

Наиболее значимым показателем кредиторской задолженности является задолженность перед поставщиками, 191 302,00 приходится на задолженность по энергоносителям и сточным водам, что прежде всего вызвано с отсутствием оплат от потребителей услуг предприятия. В течении всего календарного года предприятие гасило долги перед поставщиками по исполнительному производству. Кроме ограничений по расчетному счету, судебными приставами были внесены ограничения на дебиторскую задолженность, поэтому в составе прочих кредиторов не распределена по поставщикам задолженность в

сумме 6 848,00 тыс. руб. информация о распределении данных сумм, еще не поступила на предприятие.

Перед составлением годовой отчетности на предприятии проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, расчетов с бюджетом и др. обязательств предприятия.

В стр. 1350 Формы №1 отражен добавочный капитал, сформированный при безвозмездном поступлении недвижимых производственных основных средств от учредителя.

ВУ стр.1540 Формы №1 отражены оценочные обязательства по предстоящим отпускам.

17. Пояснения к отчету о финансовых результатах

В строках 2300, 2400, 2500 отражен полученный убыток, в связи с чем налог на прибыль не начислен, отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

18. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете отражены обороты по счетам, 50, 51 за исключением операций по внутреннему перемещению денежных средств между счетами бухгалтерского учета.

19. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

На основании оценки, выполненной руководством, в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность сообщаем, что у организации отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями и условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в ее способности продолжать непрерывно свою деятельность. Организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении уставной деятельности в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан, отдельными государствами и их объединениями не оказали существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор

Н.Н.Демин

26.03.2024