

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
МП «Сервис» за 2023 год**

1. Сведения об организации

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности МП «Сервис» (далее – Предприятие) за 2023 год. Бухгалтерская отчетность была подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Представленная бухгалтерская отчетность является пересмотренной (корректировочной). Пересмотр бухгалтерской отчетности произведен в соответствии с п.8 ПБУ 22/2010 в связи с уточнением текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в первоначальной бухгалтерской отчетности. Первоначальная отчетность была предоставлена в ИФНС, учредителем не утверждена. Пересмотренная бухгалтерская отчетность будет предоставлена во все необходимые инстанции.

Полное наименование организации	Муниципальное предприятие «Сервис»
Юридический и почтовый адрес	446960, Самарская область, ст. Клявлино, ул. Северная, 97, тел. (84653) 2-11-46
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Распределение воды для питьевых и промышленных нужд
Среднесписочная численность, человек	50

1.1. Муниципальное предприятие «Сервис» создано на основании постановления Главы Клявлинского района от 10 ноября 2006 года №370.

1.2. Предприятие является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в кредитных учреждениях, печать с наименованием.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним собственником.

Предприятие является муниципальным унитарным предприятием, основанном на праве хозяйственного ведения.

Учредителем предприятия является Администрация муниципального района Клявлинский Самарской области. Местонахождение Администрации муниципального района Клявлинский Самарской области: 446960, Самарская область, Клявлинский район, железнодорожная станция Клявлино, улица Октябрьская, д.60. Директором предприятия является - Иванов Евгений Александрович.

2. Информация об учетной политике.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по методу ФИФО.
- финансовый результат от продажи работ, услуг в бухгалтерском учете определяется по отгрузке.
- С 2022 года МП "Сервис" применяет ФСБУ № 6/2020. Принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, МП "Сервис" относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств,

если его стоимость больше 100 000 тыс.рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

- Часть основных средств стоимостью ниже 100 000 тыс.рублей МП"Сервис" перенесло на забалансовый счёт МЦ.04. (Ангар стоимостью 8 754,40 руб.)
- При переходе на ФСБУ 6/2020 был пересмотрен СПИ и пересчитана амортизация основных средств с нулевой остаточной стоимостью. Доход, в виде скорректированной амортизации составил - 576 508,04 руб.
- С 2023 года МП «Сервис» учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-90 «Единый налоговый счет». Соответствующие изменения внесены в рабочий план счетов. Начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ФСС на субсчете 69-09 «Страховые взносы по единому тарифу».

3. Основные показатели деятельности МП "Сервис"

В 2023 году, согласно основному виду деятельности, предприятие осуществляло следующие виды деятельности: распределение воды для питьевых и промышленных нужд; аренда грузового автомобильного транспорта с водителем; подметание улиц и уборка снега; производство прочих строительно-монтажных работ; деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая; дезинфекция, дезинсекция, дератизация зданий, промышленного оборудования; деятельность по организации конференций и выставок; аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Затраты на производство и реализацию работ, услуг за 2023 год.

Наименование статей	Сумма, руб.
Автомобильное топливо	5 345 499,78
Амортизация счет 20	380 901,63
Анализы воды	571 680,02
Аренда автотранспорта	27 500,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	23 228,79
Водный налог	143 395,00
Информационные услуги, доступ к программному обеспечению, антивирус, технические консультации и пр.	27 241,93
Материальные расходы	965 118,26
Налогообложение (транспортный, за негативное воздействие)	72 204,00
Обучение и переаттестация	6 000,00
Общехозяйственные расходы	2 965,00
Оплата больничного	47 459,48
Оплата труда	12 101 164,47
Охрана труда	104 578,52
Прочие расходы	2 444 766,55
Смазочные и прочие эксплуатационные материалы	2 135 243,56
Списание материалов	111 109,54
Страховые взносы	3 613 747,26
Техническое обслуживание, страхование и эксплуатационный ремонт автомобилей	193 037,11
Услуги комиссионеров	217 294,45
Электроэнергия	11 617 858,84
Итого	40 151 994,19

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2023 год.

Номенклатурная группа	Сумма
Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем	14 778 588,39
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	18 168,72
Благоустройство	6 671 301,43
Деятельность по чистке и уборке	951 992,94
Неавтоматизированная торговая точка	479 967,00
Отдел дезинфекции	1 069 124,99
Производство прочих строительно-монтажных работ (СРО)	2 009 868,28
Прочие услуги: монтаж и установка оборудования	2 476 243,40
Распределение воды для питьевых и промышленных нужд	20 420 509,19
Итого	48 875 764,34

Себестоимость реализованных работ, услуг за 2023 г.

Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем	14 433 916,16
Аренда и управление собственными или арендованным нежилым недвижимым имуществом	14 043,68
Благоустройство	5 435 154,20
Деятельность по чистке и уборке	1 340 483,24
Неавтоматизированная торговая точка	40 657,06
Отдел дезинфекции	274 419,38
Производство прочих строительно-монтажных работ (СРО)	295 901,68
Прочие услуги: монтаж и установка оборудования	266 205,78
Распределение воды для питьевых и промышленных нужд	17 041 142,00
Субсидия на возмещение затрат в связи с возникновением задолженности по оплате за потребленные топливно-энергетические ресурсы	1 010 101,01
Итого	40 151 994,19

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на финансовый результат. Таким образом, себестоимость реализованной продукции сформирована без учета управленческих расходов.

Управленческие расходы за 2023 год.

Управленческие расходы	7 272 256,30
Итого	7 272 256,30

Начисленная заработная плата управленческого персонала, страховые взносы во внебюджетные фонды за 2023 год

Заработная плата	4 953 319,62
Страховые взносы	1 468 078,99
Итого:	6 421 398,61

Прочие доходы и расходы за 2023 год.

Прочие доходы	Сумма, руб.
Государственная пошлина	30 928,60
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	89 421,34
Прочие внереализационные доходы и расходы	18 684,07
Реализация прочего имущества (материалов)	1 017 060,00
Штрафы, пени и неустойки к получению	135 015,41
Субсидия на возмещение затрат в связи с возникновением задолженности по оплате за потребленные топливно-энергетические ресурсы	1 010 101,01
Итого:	2 454 488,74
Прочие расходы	Сумма, руб.
Государственная пошлина	56 245,63
Исправительные записи по операциям прошлых лет	900 000,00
Прочие внереализационные доходы и расходы	698 174,50
Расходы на услуги банков	137 251,52
Реализация прочего имущества (материалов)	1 017 060,00
Резервы по сомнительным долгам	455 052,00
Штрафы, пени и неустойки к уплате	194 275,85
Итого:	3 458 059,50

В 2023 году предприятию предоставлена из бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области субсидия на возмещение затрат в связи с возникновением задолженности по оплате за потребленные топливно-энергетические ресурсы в рамках организации и осуществления мероприятий по бесперебойному снабжению населения коммунальными услугами в размере 1 010 тыс. руб.

В четвертом квартале 2023 года был сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму – 455 052,00 руб, для создания которого использовался счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитываются в составе прочих расходов. При оценке дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам учитывался срок задолженности, а также сумма долга.

Сомнительная дебиторская задолженность в размере – 169 234,93 руб. была списана 29.12.2023 года за счёт резерва по сомнительным долгам.

Анализ счета 63 за 2023 г.

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
62	169 234,93	
62.01	169 234,93	
91		455 052,00
91.02		455 052,00
Оборот	169 234,93	455 052,00
Конечное сальдо		285 817,07

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

4.1. Капитал и резервы.

В 2023 году сумма уставного капитала не изменилась и составила - 2 260 тыс. руб. Добавочный капитал составил -5 621 тыс. руб.

За счет нераспределенной прибыли 2017 года был создан резервный фонд в сумме 8 тыс. руб., в 2023 году сумма его не изменилась.

- 4.2. Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 8 391 тыс. руб. в т. ч.:
- Расчеты с поставщиками, с покупателями и заказчиками - 8 022 тыс. руб.
 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 369 тыс. руб.

- 4.3. Стр. 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты - 969 тыс. руб. в т. ч.
- остаток в кассе - 27 тыс. руб.
 - остаток на расчетном счете - 942 тыс. руб.

- 4.4. Стр. 1260 Прочие оборотные активы - 81 тыс. руб.- расходы будущих периодов.

- 4.5. Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 3 495 тыс. руб., в т.ч.
- Расчеты с поставщиками – 2 397 тыс. руб.
 - Расчеты по налогам и сборам - 739 тыс. руб.
 - Прочая задолженность – 359 тыс. руб.

5. Основные средства, полученные по договору аренды

Основные средства, числящиеся за балансом (нежилое помещение, для размещения офиса и размещения сотрудников в административном здании общей площадью 133,81 кв.м. и нежилое помещение для размещения гаража, в здании гаража общей площадью 605,83 кв.м.) были получены по договору аренды № 3 от 06.06.2023 года "О передаче имущества в аренду" от МП "ПО-ЖКХ" Клявлинского района.

Предприятие не признает в учете ППА по договору аренды, так как не уверено в продолжении арендных отношений с арендатором после окончания срока договора аренды. Предприятие занимается поиском помещений для размещения офиса.

6. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятие не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Муниципальное предприятие «Сервис» не имеет бенефициарных владельцев. Собственником предприятия является Муниципальный район Клявлинский. Функции распорядителя осуществляет муниципальное учреждение Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Клявлинский Самарской области.

Исполнительным органом МП «Сервис», который отвечает за управление и руководство Предприятием является директор.

7. События после отчетной даты

В 2024 году имели место события, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2023 год.

26 февраля 2024 года Администрация муниципального района Клявлинский приняла решение о реорганизации МП «Сервис» в форме присоединения к МП «Производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» Клявлинского района (Постановление № 88 от 26.02.2024 г.).

8. Влияние СВО на деятельность Предприятия

Признание Российской Федерацией Запорожской и Херсонской областей, Донецкой и Луганской Народных Республик, в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса

в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Предприятия, оптимизируется режим работы сотрудников.

Изменение геополитической обстановки, возникшее в связи проведением СВО, на деятельность, осуществляемую МП "Сервис" в 2023 не повлияло.

9. Непрерывность деятельности Предприятия

Допущение о непрерывности деятельности Предприятия в обозримом периоде неприменимо, так как Администрацией муниципального района Клявлинский было принято решение о реорганизации МП «Сервис» в форме присоединения к МП «ПОЖКХ». (Постановление № 88 от 26.02.2024 г.)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия подготовлена без применения принципа непрерывности деятельности.

Руководство Предприятия полагает, что Предприятие не будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, так как на основании Федерального закона от 27.12.19 г. 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» предусмотрена ликвидация государственных и муниципальных унитарных предприятий (ГУП и МУП) на конкурентных товарных рынках к 2025 году.

10. Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы на 31.12.2023 года отсутствуют.

Директор

Иванов Е. А.

Главный бухгалтер

Асабина Ю.В.

13.06.2024 г.

