

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

**Муниципальное предприятие Горьковского муниципального района
Омской области
«Районные коммунальные сети»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности МП «Районные коммунальные сети» (далее МП«РКС») за 2023 год.

Полное фирменное наименование: Муниципальное предприятие Горьковского муниципального района Омской области «Районные коммунальные сети»

Сокращенное наименование: МП «РКС»

Омская область, Горьковский район, р.п.Горьковское, ул. Ленина, д.56 зарегистрирована 18.08.2020

Основным видом деятельности является обеспечение работоспособности тепловых и водопроводных сетей, всего зарегистрировано 8 видов деятельности по ОКВЭД. Связи с другими компаниями отсутствуют.

Единоличный исполнительный орган (по данным ЕГРЮЛ): 1, директор – Харютин Владислав Александрович. Размер уставного капитала 100 000Р. Компания МП «РКС» не принимала участие в тендерах.

Адрес местонахождения: 646600, Омская область, Горьковский район, р.п. Горьковское, ул.Ленина,56

Почтовый адрес: 646600, Омская область, Горьковский район, р.п. Горьковское, ул.Ленина,56

ИНН: 5512007093

КПП: 551201001

ОКПО:45280362

Основные виды деятельности МП «РКС» в 2023 году:

36.00 Забор,очистка и распределение воды

35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)

35.30.4. Обеспечение работоспособности котельных

МП «РКС» не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

МП «Районные коммунальные сети» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Омской области регистрационный №1205500019185 от 18.08.2020 года.

18 августа 2020 года МП «РКС» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1205500019185

Устав МП «РКС» утвержден и зарегистрирован Постановлением Администрации Горьковского муниципального района Омской области №205 от 12 августа 2020 года зарегистрирован Устав МП «РКС» в новой редакции (Постановление №299 от 29.06.2023года).

Среднесписочная численность работающих в МП «РКС» составила:

- в 2022 году — 46,1 человек;
- в 2023 году — 50,6 человек.

МП «РКС» осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия за пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности

Лицензия за пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности

Орган ,выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ-Министерство природных ресурсов и экологии Омской области;

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: 1. ОМС 020666 ВР от 26.12.2023г.;2. ОМС 020668 ВЭ от 26.12.2023г.

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: Забор,очистка и распределение воды

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: 26.12.2023г

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ:

Первая лицензия выдана на срок до 26.12.2048г.; вторая лицензия выдана на срок до 01.01.2031г

Единоличный исполнительный орган МП «РКС»:

ФИО: Харютин Владислав Александрович

Должность: директор

Главный бухгалтер МП «РКС»

Харлова Татьяна Викторовна

**Состав участников (учредителей) МП «РКС» на 31 декабря 2023 года:
Администрация Горьковского муниципального района Омской области**

У МП «РКС»отсутствуют дочерние предприятия.

У МП «РКС» отсутствуют зависимые Общества

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2023 год, утвержденная приказом от 30.12.2022г № 74 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по

операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Капитальные вложения — это затраты общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства — это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования — период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация общество ожидает получить от использования актива.

Инвестиционная недвижимость — недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

а) не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;

б) не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционный актив — объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. МП «РКС» не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 40 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. МП «РКС» использует линейный метод начисления амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В годах/месяцах
Здания	25 — 100
Сооружения	1 — 40
Производственные машины и оборудование	5 — 40
Транспорт	1 — 20
Инвестиционная недвижимость	не подлежит амортизации
Прочие основные средства	1 — 10

Не подлежат амортизации:

— инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

— основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

В процессе эксплуатации основных средств срок полезного использования может изменяться, изменения оформляются актом инвентаризации с участием технических специалистов Предприятия

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

К капитальным вложениям относятся затраты на:

- а) приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве внеоборотных материальных активов;
- б) приобретение объектов, требующих монтажа, достройки, доработки, дооборудования, модификации для их использования в качестве внеоборотных материальных активов;
- в) приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов и других аналогичных объектов, необходимых для создания, улучшения, восстановления внеоборотных материальных активов;
- г) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- д) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- е) организацию строительной площадки, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса строений, признававшихся ранее активами организации);
- ж) осуществление авторского надзора;
- з) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;
- и) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- к) проведение пусконаладочных работ, испытаний;
- л) достройку, доработку, дооборудование, модификацию, модернизацию, реконструкцию, ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные действия с внеоборотным материальным активом, улучшающие его функциональные качества и (или) обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период;
- м) затраты на программное обеспечение, необходимое для осуществления капитальных вложений, за исключением случаев его признания в качестве нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг с целью использования их при осуществлении капитальных вложений;

б) балансовая стоимость других активов организации (например, запасов), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений (за исключением стоимости признававшихся активами строений, сносимых с целью подготовки территории под строительство);

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, включая любые оценочные обязательства, возникающие в связи с использованием организацией труда этих работников, а также все связанные с указанными вознаграждениями обязательные социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.) и иные выплаты, в том числе, в пользу третьих лиц;

д) проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива;

е) невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;

ж) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации в будущем имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, возникшего у организации в связи с осуществлением капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 000 руб.

Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются единовременно.

В годовой бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет амортизации нематериальных активов

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 декабря 2007 года №153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Нематериальные активы не более 40 000 рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Применение ФСБУ 5/2019 в Компании ведется перспективно с 01 января 2021 года, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 26) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Для управленческих целей запасы списываются на расходы единовременно.

Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая

1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от физических и юридических лиц, за оказанные коммунальные услуги (отопление и водоснабжение);

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Резервы и оценочные обязательства

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 декабря 2010 года №167н.

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов
- резерв под обесценение финансовых вложений
- В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков
- резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (**раскрыть** год или квартала???)
- резерв на судебные разбирательства

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Учет государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2000 года №92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года №154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

2.1.Изменения учетной политики

В 2023 2 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Предприятия изменения невносились.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1.НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

У МП «РКС» отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

МП «РКС» не проводит переоценку нематериальных активов

МП «РКС» не начисляло в текущем и предшествующем периоде убытки от обесценения нематериальных активов и не восстанавливали их.

МП «РКС» самостоятельно не создавало нематериальные активы.

3.2.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Выбытие основных средств не имело места;

Выбытие капитальных вложений не имело места;

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Объекты основных средств не предоставлялись за плату во временное пользование.

В текущем и предшествующем периоде переоценка не проводилась

3.3.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовых вложений в отчетном периоде не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года МП «РКС» не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

3.4.ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. у МП «РКС» отсутствуют залоги запасов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года МП «РКС» не начисляло резерв под обесценение запасов.

МП «РКС» не изменяло способы расчета себестоимости запасов

3.4.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раскрыть дополнительно информацию по резерву по сомнительным долгам (контрагент, договор, сумма) за текущий и предшествующий период.

Крупнейшие дебиторы представлены в таблице ниже

Дебитор	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
БУЗОО Горьковская ЦРБ	191 158,47	287 114,72
ООО СИБИРЬ АГРО	219 623,04	219 623,04
Администрация Павлодаровского с/поселения		536 915,34
ООО ПРЕСТИЖ	124 477,02	124 477,02

3.5.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	370 867,26	146 758,53	97 808,58
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Итого денежные средства	370 867,26	146 758,53	97 808,58
Денежные эквиваленты:			
Банковские депозиты			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	370 867,26	146 758,53	97 808,58

3.6.ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у МП «РКС» отсутствуют прочие оборотные активы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у МП «РКС» отсутствуют прочие внеоборотные активы.

3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал Общества составлял 100 тыс. рублей.

В течение 2023 года изменений в составе учредителей не происходило.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у МП «РКС» не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

3.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2023 года МП «РКС» договора по займам и кредитам не заключало.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже

Кредитор	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ООО АЗС-КОМПЛЕКТ	6 553 699,39	10 081 832,49
ООО ОЭЖ	1 786 541,41	2 576 972,36
ООО СИБМАРКЕТ		2 889 741,90
ООО СТРОИТЕЛЬСТВО ДОМОВ	13 308 997,00	

3.10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

НАЛОГ	2023 года	2022 года	2021 года
Налог на УСН	726 192,66	629 487,66	451 115,00
Страховые взносы на ОПС	1 800 860,04	1 193 678,48	1 128 135,10
Налог на доходы физических лиц	592 722,34	678 896,34	338 578,00
Транспортный налог	1 785,00	1 190,00	595,00
ИТОГО	3 121 560,04	2 503 252,48	1 918 423,10

Камеральные и выездные проверки налоговой инспекции за 2023 год отсутствуют.

3.11 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2023 и 2022 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

2023 ГОД:

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Забор, очистка и распределение воды	3 264,1	8 280,5	(5 016,4)	РФ
Передача пара и горячей воды (котельных)	47 480,2	59 320,0	(11 839,8)	РФ
Итого	50 744,3	67 600,5	(16 856,2)	

2022 ГОД:

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Забор, очистка и распределение воды	2 604,3	4 879,4	(2 275,1)	РФ
Передача пара и горячей воды (котельных)	50 747,0	53 608,6	(2 861,6)	РФ
Итого	53 351,3	58 488,0	(5 136,7)	

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость была представлена следующими статьями:

Тыс.рублей

Статьи затрат по себестоимости	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	14 928,6	12 622,8
Отчисления на социальные нужды	4 508,4	3 798,2
Списание угля	31 444,0	30 340,4
Электроэнергия, потребляемая котельными	7 329,8	6 350,4
Амортизация оборудования	4 549,1	3 736,3
Списание материалов	2 717,4	883,7
Прочие затраты	2 123,2	756,2
Итого себестоимость	67 600,5	58 488,0

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс.рублей

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	3 977,8	3 057,5
Отчисления на социальные нужды	1 193,4	915,3
Списание материалов	361,4	182,0
Приобретение канцелярских товаров	5,5	21,4
Сопровождение ИС	27,6	5,9
Приобретение гсм	29,4	173,1
Прочие затраты	256,8	335,7
Итого управленческие расходы	5 851,9	4 690,9

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022-2023 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

тыс. руб.

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Доходы от оказания платных услуг населению	26,3	42,6
Доходы от оказания платных услуг юридическим лицам	49,5	68,3
Муниципальная гарантия учредителем на гашение кредиторской задолженности	1 481,8	1 595,3
Субсидия учредителя на подготовку к отопительному сезону	5 580,7	
Субсидия на компенсацию убытков, возникших вследствие возросшей стоимости топлива, относительно стоимости, заложенной в тарифах	5 435,5	3 708,2
Субсидия учредителя на выпадающие доходы в связи с ограничением роста платежей по категории потребителей «население»	2 600,0	
Прочие	1 021,4	
Итого проценты к получению и прочие доходы	16 195,2	5 414,4

Тыс.рублей

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Комиссия банка	26,2	28,5
Оплата госпошлины за подачу исков в суды	115,0	118,5
Расходы, связанные с оплатой исполнительского сбора	216,3	1 525,1
Начисление пеней и штрафов за просроченные платежи поставщикам и налоговой инспекции	1 431,5	634,9
Начисление резерва по сомнительным долгам		
Списание дебиторской задолженности		
Прочие		
Итого прочие расходы	1 789,0	2 307,0

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Сумма отложенного налогового актива			

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря:

Тыс.руб

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Сумма отложенного налогового обязательства	3 121,6	2 503,3	1 918,4

3.12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

МП «РКС» за период 2023 год выделено из бюджетов разных уровней субсидии на погашение кредиторской задолженности перед поставщиками в сумме 14 637,6 тыс.рублей.

3.13.УЧЕТ АРЕНДЫ

Арендованное имущество отсутствует

3.15.РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2023 году Предприятием получен налоговый убыток (8 968)тыс. рублей (в 2022 году: в размере (7 289) тыс. рублей).

4.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для	Основание (основания),	Виды операций, номер договора	Условия и сроки осуществления	зadолженнос ть.
	для			я	

	некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество				
1	Администрация Горьковского района Омской области	учредитель	Перечисление чистой прибыли	-	-
2	Харютин Владислав Александрович	Директор	зарплата	-	

Конечным бенефициаром Предприятие отсутствует, собственником является Администрация Горьковского района Омской области

К основному управленческому персоналу относится: директор, главный бухгалтер, главный экономист, юрист, инженер по охране труда.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составили в 2023 и 2022 гг.:

Тыс. руб.

Показатель	Общая величина вознаграждений	
	за текущий период	за аналогичный период предыдущего года
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	5 171,2	3 972,8
Оплата труда	3 505,4	2 687,2
Премии	195,3	170,3
Отчисления с оплаты труда	1 193,4	915,3
Ежегодный оплачиваемый отпуск	277,1	200,0
Начисление вознаграждения совету директоров		
Прочие выплаты		
Резерв по вознаграждениям	—	—
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	—	—
По окончании трудовой деятельности	—	—
В виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	—	—
Прочие выплаты	—	—
ИТОГО	5 171,2	3 972,8

4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

4.1. Корректировки данных отчетности

5. 1.Изменение бухгалтерского баланса актив строки 1150: было-119 514; стало-141 468. Данное увеличение произошло за счет имущества, полученного сверх уставного капитала.
6. 2.Изменение бухгалтерского баланса пассив строки 1350: было-0; стало-135 384.
7. Итоги строки 1300 изменились на сумму 21956,0тыс.рублей.
8. 3.Отчет об изменении капитала Строка уменьшение капитала 3325 стало на 135 384, за счет имущества, полученного сверх уставного капитала. Итоги строки 3300 изменились на 135384. Величина капитала на 31.12.2023г.-100,0тыс.рублей.

8.1. Информация об обеспечении и обязательствах

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату МП «РКС» не имеет.

8.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у МП «РКС» отсутствует имущество в залоге.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

№ А 46-21446/2023 от 23.01.2024г., оплата за поставленную эл.энергию. Ответчиком является МП «РКС».

№ А 46-19667/2023 от 15.01.2024г., оплата за поставленную эл.энергию. Ответчиком является МП «РКС».

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

10.1. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2023 года МП «РКС» не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

10.2. Информация о реорганизации МП «РКС»

В течение 2023 года МП «РКС» не принимались решения о реорганизации

11. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

11.1. Информация по сегментам

МП «РКС» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют

12. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Предприятие планирует продолжать свою деятельность в течении 12 месяцев послеотчетного периода.

Ситуация на Украине принята Предприятием к сведению. Предприятие будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 8 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Директор

19.01.2024

В.А.Харютин