

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Муниципального унитарного предприятия

«Невельские коммунальные сети»

за 2023 год

**I. Общие сведения и прочая информация, характеризующая деятельность
Предприятия**

МУП «НКС» образовано в июне 2007 года и наделено статусом гарантирующего поставщика в сфере водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения Постановлением администрации Невельского городского округа от 22.05.2019 года № 758, от 22.05.2022 года № 691, ИНН 6505011534 КПП 650501001.

Предприятие не внесено в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

МУП «Невельские коммунальные сети» является членом саморегулируемой организации Ассоциация «СпецСтройРеконструкция» (Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства регистрационный номер СРО-С-108-11122009 от 16.12.2016 года)

Основным видом деятельности является 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;

Дополнительными видами деятельности является:

36.00.1 Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд

36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд

37.00 Сбор и обработка сточных вод

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

46.71.1 Торговля оптовая твердым топливом

96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная

У Предприятия отсутствуют дочерние и зависимые общества.

Предприятие имеет лицензии, свидетельства:

Лицензия на право пользования недрами серия ЮСХ № 00960 ВЭ, дата выдачи: 23.10.2007, дата окончания лицензии: 27.03.2033 года. Орган, выдавший лицензию: Управление по недропользованию Сахалинской области (целевое назначение и вид работ: добыча питьевых подземных вод на участке недр «Придорожный» Ловецкого месторождения для хозяйственно-питьевого водоснабжения населения и технологического обеспечения водой промышленных объектов г. Невельск. Участок недр расположен в 4 км северо-восточнее г. Невельска)

Лицензия на право пользования недрами серия ЮСХ № 01329 ВР, дата выдачи: 17.07.2012, дата окончания лицензии: 05.07.2037 года. Орган, выдавший лицензию: Управление по недропользованию Сахалинской области (целевое назначение и вид работ: геологическое изучение (поиски, разведка) и добыча подземных вод на участке недр Колхозный для водоснабжения населения и предприятий с. Колхозное. Участок недр расположен в с. Колхозное).

Лицензия на осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний № 64.С1.18.001.Л.000018.08.15 от 24.08.2015 года

Договор водопользования от 04.07.2022 № 65-20.05.00.002-Р-ДЗВО-С-2022-09808/00; Договор водопользования от 07.02.2023 № 65-20.05.00.002-Р-ДЗПО-С-2023-22200/00.

Общество зарегистрировано по адресу: Сахалинская область. г. Невельск, ул. Советская, 36

Уставный капитал (фонд) предприятия составляет 109 978 рублей

Учредители и аффилированные лица Общества: Отдел по управлению имуществом и землепользованию администрации Невельского городского округа.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор Кан Денис Леонидович.

Бенефициарный владелец отсутствует.

Общество применяет общеустановленную систему налогообложения (ОСН). Бухгалтерский учет в МУП ведется с применением программного комплекса 1С: Предприятие 8.3 конфигурация Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0.

Учет заработной платы ведется с применением программы 1С:Предприятие 8.3, конфигурация Зарплата и управление персоналом.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводит компания ООО «Аудиторская служба», ОРНЗ № 12006082991.

Предприятие имеет статус ресурсоснабжающей организации.

По состоянию на 01.01.2023 года МУП «НКС» имеет действующие банковские гарантии, в том числе:

Банк «РЕСО Кредит» АО Независимая гарантия № РКБ – 1210117/22 от 18.02.2022, действующая до 31.12.2023 года; Независимая гарантия от 17.01.2023 года № 10553338 срок гарантии до 29.04.2024 года по МК № 13-22 от 28.02.2022 «Капитальный ремонт теплотрассы камеры УТЗ-12 до жилого дома по ул. Яна Фабрициуса, 45 в г. Невельске»;

Дальневосточный Банк АО, Независимая гарантия № ВБЦ-756387 от 11.03.2022, срок гарантии до 31.01.2024 года по МК № 29-22 от 21.03.2022 года «Капитальный ремонт системы теплоснабжения на ЦРК в г. Невельске (замена экономайзера);

Дальневосточный Банк АО, Независимая гарантия № ВБЦ-757831 от 14.03.2022, срок гарантии до 31.01.2024 года по МК № 32-22 от 22.03.2022 года «Капитальный ремонт теплотрассы по ул. Коммунальная, 16 с. Горнозаводск»;

Дальневосточный Банк АО, Независимая гарантия № ВБЦ-806455 от 28.04.2022, срок гарантии до 31.01.2024 года по МК № 55-22 от 11.05.2022 года «Капитальный ремонт газоходов на модульной котельной с. Горнозаводск»
Абсолют банк АКБ независимая гарантия № 10388052 от 12.05.2022 года, срок гарантии до 31.12.2023 года по МК № 62-22 от 17.05.2022 года по МК «Капитальный ремонт трубопроводов водоснабжения и теплоснабжения на участке ул. Дачная, 9, 11 с. Шебунино».

В течение 2023 года были оформлены банковские гарантии, в том числе:

Дальневосточный Банк АО, Независимая гарантия № ВБЦ-1169017 от 17.04.2023, срок гарантии до 21.06.2024 года по МК № 67-23 от 25.04.2023 года «Капитальный ремонт КНС № 6 по ул. Северной в г. Невельск»;

Банк Уралсиб, Независимая гарантия № 9991-4R1/1271550 от 18.07.2023 года по МК № 130-23 от 31.07.2023 года «Капитальный ремонт системы теплоснабжения на ЦРК в г. Невельске (мазутные резервуары)».

По состоянию на 31.12.2023 года все банковские гарантии, кроме Независимой гарантии № 10388052 от 12.05.2022 года от Абсолют банка, являются действующими.

В МУП отсутствуют дочерние и зависимые общества.

В 2023 году в МУП «НКС» отсутствовали обособленные подразделения и Филиалы, лицензии не оформлялись.

В 2023 году у МУП «НКС» прекращаемой деятельности (сегментов) не было. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023 год составляет 355,9 человек.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 24 от 30.12.2022г.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Информация о непрерывности деятельности. Предприятие намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. В планах предприятия отсутствуют намерения или потребность в ликвидации или прекращении деятельности, как хозяйствующего субъекта.

При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация начисляется линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, недвижимое имущество, производственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Со следующего дня Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 15 000 тыс. руб.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменятся:

- способ начисления амортизации;
 - первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
 - ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.
- Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

4. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Расходы на приобретение включаются в стоимость МПЗ до момента перехода к Предприятию права собственности на эти МПЗ. После перехода права собственности данные затраты учитываются следующим образом:

- затраты на оплату услуг сторонних организаций включаются в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) по статье материальные затраты (услуги сторонних организаций);
- затраты на проведение работ (услуг) собственными силами включаются в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) с разбивкой по статьям (заработная плата, страховые взносы и т.д.);
- списание МПЗ в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости по каждому складу (МОЛ).

На конец года осуществляется проверка на обесценивание товарно-материальных ценностей и при необходимости создается резерв.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

5. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки,

установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Критерии признания дебиторской задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резервы создаются в % от величины задолженности и имеют непосредственное отношение к продолжительности просрочки: Если длительность просрочки составляет менее 45 суток, резерв не формируется; Если продолжительность просрочки составляет 46-90 календарных дней (включительно), в резерв входит 50% от величины долга; Если срок возникновения просрочки составляет более 90 календарных дней, в резерв входит 100% долга. Если также есть долг перед должником-контрагентом (долг имеет встречный характер), сомнительной признается лишь та его часть, которая более обязательств.

6. Денежные средства и представлением денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам текущих операций.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражаются свернуто (косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее).

7. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Предприятия.

8. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (п. 15 ФСБУ 25/2018). Т.е. дисконтируется каждый арендный платеж, предусмотренный договором аренды, с учетом срока его уплаты. Для дисконтирования применяется ежемесячная процентная ставка. В качестве годовой берется ставка, по которой организация сможет получить кредит на сопоставимых условиях. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Предприятие использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, если 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 при выполнении условий, указанных в п. 12 ФСБУ 25/2018.

Предприятие использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при выполнении условий, установленных п. 9,12 ФСБУ 25/2018.

9. Доходы

Выручка от оказания услуг, выполнения работ признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы по основным видам деятельности (теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение) отражались на счете 90.01 «Выручка»

В составе прочих доходов на счете 91.01 «Прочие доходы» учитывались доходы, не включаемые в состав выручки, в том числе доходы от Бани г. Невельск, бани с. Горнозаводск, от продажи угля населению, от оказания транспортных услуг юридическим и физическим лицам, а также от выполнения подрядных работ и прочие доходы.

10. Расходы

Себестоимость продаж включает все виды расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж" в полной сумме с разбивкой по видам деятельности.

Расходы, отраженные на счете 23 «Вспомогательное производство» в течение месяца, списываются по его окончанию на счет 20 «Основное производство».

Расходы, отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в течение месяца, списываются по его окончанию на счет 20 «Основное производство».

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, списываются по его окончанию на счет 20 «Основное производство». Ежемесячно суммы произведенных расходов на продажу со счета 44 списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи», на субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

В составе прочих расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, не связанные с производством и реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении денежных средств приведена в разделе 2 «Основные средства» (подраздел 2.1 «Наличие и движение основных средств») табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023г. показатель строки 1150 «Основные средства» раздела I Бухгалтерского баланса в нетто-оценке отражен в размере 2 068 587 тыс. руб., в том числе:

строка 1151 «Основные средства на праве хозяйственного ведения» - 2 052 403 тыс. руб.;

строка 1152 «Основные средства, приобретенные самостоятельно» - 13 878 тыс. руб.;

строка 1153 «Вложения во внеоборотные активы» - 0

строка 1154 «Право пользования активом» - 2 306 тыс. руб.

1.1 Основные средства на праве хозяйственного ведения и приобретенные самостоятельно

В конце 2023г. (на 31 декабря) осуществлена проверка элементов амортизации (СПИ, способ амортизации, ликвидационная стоимость) на соответствие условиям использования объектов основных средств на праве собственности. По результатам такой проверки Общество приняло решение не изменять соответствующие элементы амортизации. Отсутствуют основания для отражения корректировок.

В конце 2023г. (на 31 декабря) Общество проверило основные средства (счет 01,02) на обесценение. Отсутствие признаков возможного обесценения основных средств указало на то, что оставшийся срок полезного использования, метод амортизации и ликвидационная стоимость основных средств не требуют пересмотра и корректировок, убытки в отношении вышеназванных объектов отсутствуют и не потребовалось определение возмещаемой суммы основных средств. Объекты основных средств

используются в производственной деятельности, длительные простои отсутствуют, эффективность использования объектов высокая.

1.2 Основные средства, полученные в аренду:

В бухгалтерском балансе по состоянию по строке 1154 (арендованные основные средства) обособленно отражено на 01.01.2023г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 2 306 тыс. руб.

Правом пользования активом признано помещение, полученное в аренду от арендатора Сервис-НБТФ по договору № 10102023/А от 11.02.2023г.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин.

Проценты за 2023 год, начисленные на задолженность по арендным платежам (процентные расходы), в Отчете о финансовых результатах отражены в составе показателя строки 2330 «Проценты к уплате» в размере 509 тыс. руб.

2. Финансовые вложения

Показатель строки 1170 «Финансовые вложения» раздела I Бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2023г. - 0 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 0 тыс. руб.

Показатель строки 1240 «Финансовые вложения» раздела II Бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2023г. - 0 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 0 тыс. руб.

В 2023 году на балансе Предприятия отсутствуют долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 1 января 2023г. показатель строки 1210 «Запасы» отражен в размере 71 761 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 71 657 тыс. руб.

В конце 2023г. произведен анализ оценки МПЗ (товары, материалы, готовая продукция) на предмет обесценения.

В результате проверки установлено, что фактическая себестоимость МПЗ не превысила чистую стоимость продажи, в связи с чем отсутствуют основания для создания резерва.

При проверке не выявлены запасы с признаками обесценения:

- моральное устаревание;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022г. числовой показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II Бухгалтерского баланса отражен в размере 114 400 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. числовой показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II Бухгалтерского баланса отражен в размере 125 930 тыс. руб., Показатель составлен в нетто-оценке с учетом резерва по сомнительным долгам в размере 21 463 тыс. руб., в том числе: 4 859 тыс. руб. прочие (сомнительная задолженность в размере менее 633 тыс. руб.);

3 814 тыс. руб. Население Водопотребление;

3 304 тыс. руб. Население Водопотребление_Горнозаводск;

2 434 тыс. руб. Салтыкова Ю.В. ИП;

1 752 тыс. руб. ГУК (Горнозаводская УК);

1 747 тыс. руб. Жилстрой;

1 556 тыс. руб. Население Водоотведение_Горнозаводск;

1 364 тыс. руб. Население Теплоснабжение (Шебунино);

633 тыс. руб. Отдел ОКС и ЖКХ администрации;

В 2023 году начислен резерв по сомнительному долгу в размере 44 378 тыс. руб., восстановлен резерв по сомнительному долгу в сумме 36 601 тыс. руб., дебиторская задолженность списана за счет резерва на сумму 5 806 тыс. руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела II Бухгалтерского баланса составлен следующим образом:

Наименование	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Касса организации 50.01	112	513
Операционная касса 50.02	37	133
Средства на расчетных счетах 51 счет	5 146	7 063
Продажи по платежным картам 57.03	6	7
Строка 1250 раздела II Бухгалтерского баланса	5 301	7 716

По состоянию на 1 января и на 31 декабря 2023г. у Предприятия отсутствовали денежные эквиваленты.

6. Кредиты и займы

По состоянию на 01.01.2023г. и на 31.12.2023г. обязательства по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам отсутствуют.

7. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022г. числовой показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V Бухгалтерского баланса отражен в размере 256 895 тыс. руб. (в нетто-оценке).

По состоянию на 31.12.2023г. числовой показатель строки 1520 отражен в размере 247 060 тыс. руб. (в нетто-оценке), в том числе:

223 873 тыс. руб. поставщики (основные контрагенты – ООО «ТЭК Логистик» поставка топлива № 17-23 от 07.08.2023г. в размере 72 000 тыс. руб., ООО «Горизонт» МК №056130000032200001_296637 от 04.07.2022 в размере 49 000 тыс. руб., ООО «СТК» в размере 40 830 тыс. руб., ООО ПСК Сахалин Контракт №563 от 10.08.2023г. в размере 39 469 тыс. руб., Сахалинэнерго (Энергосбыт) в размере 7 237 тыс. руб., ООО «Петросах Энерджи» в размере 4 500 тыс. руб., прочие поставщики – 9 051 тыс. руб., ООО «Амрита» - 1 786 тыс. руб.).

9 200 тыс. руб. – обязательство по оплате труда;

8 513 тыс. руб. – обязательство по налогам;

4 051 тыс. руб. – покупатели (авансы полученные);

972 тыс. руб. – прочая кредиторская задолженность.

8. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг сформировалась в результате получения следующих доходов:

тыс. руб.

№ п/п	Номенклатурные группы х	Выручка- брутто	НДС	Выручка- нетто
		1	2	3=1-2
	Строка 2110 «Выручка»			
1	Водоотведение	24 951	4 159	20 793
2	Водоотведение с. Горнозаводск	6 829	1 138	5 691
3	Водоотведение с. Шебунино	613	102	511
4	Водоснабжение	43 919	7 320	36 599
5	Водоснабжение с. Горнозаводск	11 953	1 992	9 961
6	Водоснабжение с. Шебунино	2 761	460	2 301
7	Теплоснабжение	178 645	29 774	148 871
8	Теплоснабжение с. Шебунино	9 248	1 541	7 707
9	Теплоснабжение с. Горнозаводск	40 817	6 803	34 014
10	Теплоноситель	0,18	0,03	0,15
	Итого	319 736	53 289	266 447

9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована с продажей товаров, продукции по статьям затрат:

тыс. руб.

	Номенклатурные группы	Сумма
№ п/п	Строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	

1	Амортизация	241 045
2	Материалы	14 764
3	Топливо (СПГ, Уголь, Мазут)	279 038
4	Расходы на оплату труда	276 973
5	Отчисление на социальные нужды	40 850
6	Электроэнергия	50 787
7	Реагенты	6 461
8	Прочее	48 773
	ИТОГО	958 691

10. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы сформированы по статьям затрат:

тыс. руб.

№ п/п	Строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах	Сумма
1	Обслуживание ККТ (ЭВОТОР)	5,6
2	Программные обеспечения	0,8
3	Услуги связи	2
	Итого	8

11. Прочие доходы и расходы

11.1 Проценты к уплате

Показатель строки 2330 Отчета о финансовых результатах сформирован следующим образом:

Договоры, займодавцы	Сумма, тыс. руб.
Строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах	
Процентные расходы ООО «Сервис-НБТФ» Договор аренды помещения № 10102023 от 13.01.2023	509
Итого, руб.	509

11.2 Прочие доходы

Показатель строки 2340 Отчета о финансовых результатах сформирован следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Вид доходов	Сумма
	Показатель строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	
1	Компенсация на покрытие убытков (субсидии)	497 373
2	Прочие доходы по расчетам с контрагентами	56 983
3	Восстановлен резерв по сомнительным долгам, оплате труда	38 324
4	Доходы прошлых периодов	18 455
5	Прочие доходы	272
	Итого	611 409

11.3 Прочие расходы

Показатель строки 2350 Отчета о финансовых результатах сформирован следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Вид расходов	Сумма
Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах		
1	Резервы по сомнительным долгам	40 225
2	Налог на имущество	36 062
3	Прочие непроизводственные расходы	12 478
4	Прочие расходы по расчетам с контрагентами	41 083
5	Списание дебиторской задолженности	7 701
6	Услуги банка	1 640
	Итого	139 190

12. Связанные стороны

В 2023 году отношения со связанными сторонами отсутствуют, за исключением передачи собственником имущества в хозяйственное ведение Предприятия.

В 2023 году собственник передал недвижимое имущество стоимостью 17 тыс. руб. здание бани с. Горнозаводск, ул. Крестьянская 1, площадь 270 кв м.

В 2023 году собственник передал движимое имущество на сумму 15 626 тыс. руб., в том числе:

7 283 тыс. руб. фронтальный погрузчик ТКМ-250;

4 917 тыс. руб. автогидроподъемник телескопический АГП 22Т;

2 719 тыс. руб. трактор «Агромаш» 90ТГ3040А(65СО6232);

706 тыс. руб. котел-парообразователь КПр-600КБ.

13. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 01.01.2023г. и на 31.12.2023г. условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Предприятия по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

14. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. к основному управленческому персоналу относился Директор.

Вознаграждение (заработная плата, премия, компенсации) в 2023 году начислено в сумме 3 513, 955 тыс. руб., выплачено с расчетного счета 2 371,112 тыс. руб., НДФЛ удержан в размере 462, 965 тыс. руб.

15. Судебные разбирательства

В 2023 году предприятие участвовало в судебных разбирательствах, информация отражена в таблице:

Дело	Судья текущая инстанция	Истец	Ответчик	Исковые требования	Решение
12.07.2023	Портнова О. А.	МУП "Невельские коммунальные сети"	ООО Строительно-коммерческая фирма "Спецстрой"	Взыскание задолженности	Исполнительный лист
<u>A59-4498/2023</u>	АС Сахалинской области				
14.06.2023	Шестакова Е. И.	МУП "НЕВЕЛЬСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ"	ООО "ЧЕРЁМУШКИ"	Взыскание задолженности	Исполнительный лист
<u>A59-3794/2023</u>	АС Сахалинской области				
05.06.2023	Титов Т. Н.	МУП "НЕВЕЛЬСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ"	МУП "ГОРНОЗАВОДСКАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ"	Взыскание задолженности	Исполнительный лист
<u>A59-3594/2023</u>	АС Сахалинской области				
29.05.2023	Шестакова Е. И.	МУП "НЕВЕЛЬСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ"	Тен Юлия Равшионовна	Взыскание задолженности	Исполнительный лист
<u>A59-3360/2023</u>	АС Сахалинской области				
18.05.2023	Веретеннико в И. Н.	МУП "НЕВЕЛЬСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ"	ООО "ПРЕСКОТТСТРОЙ"	Взыскание задолженности	Исполнительный лист
<u>A59-3143/2023</u>	АС Сахалинской области				
17.04.2023	Боярская О. Н.	МУП "НЕВЕЛЬСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ"	Смирнова Елена Николаевна	Взыскание задолженности	Исполнительный лист
<u>A59-2438/2023</u>	АС Сахалинской области				
14.04.2023	Дремова Ю. А.	ООО "ГОРИЗОНТ"	МУП "НЕВЕЛЬСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ"	Взыскание задолженности	Исполнительный лист
<u>A59-2399/2023</u>	АС Сахалинской области				
13.04.2023	Есин Р. В.	МУП "Невельские коммунальные сети"	Старкова Светлана Николаевна	Взыскание задолженности	Исполнительный лист
<u>A59-2391/2023</u>	АС Сахалинской области				
07.04.2023	Шестакова Е. И.	МУП "НЕВЕЛЬСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ"	ООО "Альянс"	Взыскание задолженности	Исполнительный лист
<u>A59-2245/2023</u>	АС Сахалинской области				
20.01.2023	Кучкина С. В.	ООО "САХАЛИНСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ"	МУП "НЕВЕЛЬСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СЕТИ"	Взыскание задолженности	Исполнительный лист
<u>A59-268/2023</u>	АС Сахалинской области				
17.01.2023	Мисилевич П. Б.	МУП "Невельские коммунальные сети"	ООО "Сахспецстрой"	Взыскание задолженности	Исполнительный лист
<u>A59-191/2023</u>	АС Сахалинской области				
<p>В качестве истца в 2023 году МУП "Невельские коммунальные сети" выступало с предметом иска о взыскании платы за коммунальные платежи (тепоснабжение, водоснабжение, водоотведение) с физических лиц (население). За прошедший период 2023 года МУП «НКС» направило в суд 1 263 исковых заявлений о взыскании задолженности на общую сумму 66 541 300 рублей.</p>					

16. Государственная помощь

В 2023г. Предприятием получена субсидия на общую сумму 497 373 тыс. руб.

(Дт 86 Кт 91.1, Дт 51 Кт 86), в том числе:

428 238 тыс. руб. компенсация убытков (водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение), плательщик Министерство энергетики и ЖКХ Сахалинской области;

59 762 тыс. руб. компенсация на покрытие убытков (пережог, нереальная к взысканию дебиторская задолженность, сверхнормативные расходы на очистку воды, оплата труда и отчисления на социальные нужды и др.), плательщик ОКС и ЖКХ администрации НГО;

7 104 тыс. руб. компенсация за услуги бань, плательщик Администрация Невельского городского округа Соглашение № 2 от 16.11.2023г.;

2 269 тыс. руб. компенсация убытков, плательщик Отдел по управлению имуществом и землепользованию администрации НГО.

17. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022г. величина оценочных обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1540 раздела V, составляет 11884 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. величина оценочных обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1540 раздела V, составляет 26 306 тыс. руб., из которых

20 194 тыс. руб. оценочные обязательства предстоящих отпусков,

6 112 тыс. руб. – оценочные обязательства по страховым взносам.

18. Чистые активы и чистый финансовый результат за 2023 год

По состоянию на 31.12.2021г. чистые активы Общества в размере 2 224 590 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. чистые активы Общества в размере 2 411 323 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. чистые активы Общества в размере 2 244 261 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год получен чистый убыток в размере 182 038 тыс. руб., что отражено по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах.

19. Обеспечение обязательств полученные и выданные

По состоянию на 1 января 2023г. и на 31 декабря 2023г. на забалансовом счете 009.1 отражена информация о гарантийных обязательствах по МК № 50-20 от 30.03.2020г. в размере 7 тыс. руб. (0,10% от НМЦК, Отдел ОКС и ЖКХ администрации Капремонт системы теплоснабжения г. Невельск № 50-20 (от УТ 3-21 до УТ 3-22 по ул. Комсомольской).

В 2023 году обеспечения в виде залогов и поручительств отсутствовали.

20. События после отчетной даты

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

21. Непрерывность деятельности

Предприятие в обозримом будущем планирует продолжать осуществление деятельности по производству пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Руководство уверено, в том, что МУП «НКС» получит поддержку от собственника, получит дополнительные субсидии, а так же отсрочку по оплате кредиторской задолженности в объеме, необходимом для продолжения деятельности в обозримом будущем, и что предприятие будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности. Влияние ситуации, сложившейся в 2023 г.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Предприятия продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Введенные санкции в отношении РФ и ее организаций не привели к значительным последствиям для Предприятия.

Руководство уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководства не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Предприятие.

Но, несмотря на сложившиеся обстоятельства, Предприятие, принимает все меры, чтобы все сложившиеся договорные обязательства выполнялись в полной мере.

06.12.2024г.

Директор
МУП «Невельские коммунальные сети»



Кан Д.Л.