

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчете финансового результата за 2024 год МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района

Муниципальное унитарное предприятие «Тепловые сети» МО Волжский район организовано 1 марта 2006 года. 19 сентября 2019 года предприятие было переименовано в Муниципальное казенное предприятие «Тепловые сети» Волжского муниципального района.

МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района зарегистрировано Администрацией Волжского района 20 августа 2019 года в соответствии с постановлением Главы администрации № 360 от 20.08.2019 г. свидетельство о государственной регистрации серия 12 № 000943049. Поставлено на учет в налоговом органе 02.02.2006 г., свидетельство о постановке на учет 12 № 000177150 выдано 02.02.2006 г., присвоен идентификационный номер налогоплательщика 1201004423. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1061224000970. Деятельность осуществляется на основании Устава. Осуществляет деятельность в сфере оказания жилищно-коммунальных услуг и является комплексным: оказывает коммунальные услуги горячего водоснабжения и теплоснабжения. Имущество, задействованное в процессе оказания коммунальных услуг потребителям, находится в собственности Муниципального образования Волжский муниципальный район в лице Комитета по управлению имуществом Администрации Волжского муниципального района Республики Марий Эл и передано Предприятию на праве оперативного управления.

Юридический адрес: 425030, Республика Марий Эл, Волжский район, п. Приволжский, ул. Заводская, д.11.

Фактический адрес: 425030, Республика Марий Эл, Волжский район, п. Приволжский, ул. Юбилейная, д.1.

Телефон: 8 (83631) –6 76-74

Директор: Васильева Ирина Родионовна

Главный бухгалтер: Белозёрова Екатерина Васильевна

Регулируемая деятельность – производство, передача и распределение пара и горячей воды.

ОКВЭД: 35.30.3 Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)

35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха.

46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Предприятие имеет самостоятельный бухгалтерский баланс, расчетный счет, печать, фирменное наименование и право юридического лица.

Предприятие ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия», редакции 3.0, «1С: Зарплата и управлением персоналом», редакции 8,3.

Руководство Предприятия обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности МКП "Тепловые сети" Волжского муниципального района (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Несмотря на отрицательную величину чистых активов Предприятия в размере (131 445) тыс. руб. Учредить (МО Волжский муниципальный район) не имеет планов по прекращению деятельности МКП "Тепловые сети" Волжского муниципального района.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

На предприятии имеется учетная политика утвержденная приказом директора МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района № 63 - П от 29.12.2021 г. в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положением по бухгалтерскому учету 01/2008 «Учетная политика организации».

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов».

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется по фактической себестоимости, которая определяется исходя из затрат на их приобретение, предоставленный поставщиком этих ресурсов, наценки, надбавки; уплаченные снабженческим таможенные пошлины. Расходы на транспортировку, хранение и доставку.

Учет (затрат) расходов на производство ведется в разрезе котельных на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов деятельности «Теплоснабжение», «Горячее водоснабжение» (ХОВ), «Горячее водоснабжение» (НОВ), Затраты формируются по основным статьям калькуляции:

- Расходы на оплату труда (заработная плата, отчисления на социальные нужды);
- Материалы (сырье, материалы, электроэнергия, топливо, вода, стоки, тепло энергия);
- Амортизация;
- Прочие расходы (услуги сторонних организаций, аренда, общехозяйственные расходы, общепроизводственные расходы, налоги, капитальный ремонт.)

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности, отражаются на счетах 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет расходов на счетах 20, 26 ведется обособленно по видам расходов, являющимся прямыми и косвенными в соответствии со ст. 318, 320 Налогового кодекса РФ.

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором Определение выручки от реализации продукции работ и услуг производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для системного учета доходов в соответствии с характером отражаемых операций на счете 90 открывать субсчета по наименованиям котельных 90.1-2 в разрезе видов деятельности «Теплоснабжение» (ТС), «Горячее водоснабжение» (ГВ).

В составе прочих доходов учитывать размер субсидии на возмещение выпадающих доходов, возникших в результате применения льготных тарифов на тепловую энергию (тепловую мощность)

- Прочие доходы и прочие расходы отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

- Средства целевого бюджетного финансирования, не связанные с оплатой реализованной продукции (работ, услуг), отражаются по шифрам аналитического, а на субсчете «Финансирование расходов предприятия» к счету 86 «Целевое финансирование».

- Средства, выделенные предприятию на выполнение работ (оказание услуг, поставку продукции) по муниципальным контрактам отражаются на счете «Целевое Финансирование».

Для отражения расчетов с органом местного самоуправления по имуществу, передаваемому на балансе предприятия на праве хозяйственного ведения использовать счет 75 «Расчеты с учредителями», 91 «Прочие доходы и расходы»

- отчетного периода в сумме использованного бюджетного финансирования отражать на субсчете «Погашение убытков отчетного года за счет финансовой помощи» к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочими доходами считать:

- положительные курсовые разницы;
- положительные суммовые разницы;
- доходы (прибыль) прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- штрафы, пени;
- имущество, полученное безвозмездно (расчеты с учредителями);
- проценты по коммерческим кредитам и векселям;
- стоимость ценностей полученных при ликвидации ОС;
- стоимость ценностей, выявленных при инвентаризации;
- списанная кредиторская задолженность;
- полученные дивиденды;
- полученные проценты по займам;

- доходы от участия в совместной деятельности и пр.

Расходы подразделять следующим образом:

— Расходы по обычным видам деятельности

— Прочие расходы.

- К прочим расходам относить:
- Проценты по кредитам и займам;
- Проценты по ценным бумагам;
- Отрицательная курсовая разница;
- Судебные расходы и арбитражные сборы;
- Расходы по формированию резерва по сомнительным долгам;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Недостачи материальных ценностей, в случае отсутствия виновных лиц;
- Убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций;
- Списанная дебиторская задолженность.

Предприятие является самостоятельным хозяйственным субъектом, действует на принципах хозяйственного расчета, осуществляет коммерческую деятельность и любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательными актами Российской Федерации и Республики Марий Эл; занимается предпринимательской деятельностью, несет ответственность за результаты хозяйственной деятельности, за выполнение взятых на себя обязательств по заключенным договорам.

Осуществляет в установленном законодательством РФ порядке следующие виды деятельности:

- обеспечение тепловой энергией населения, объектов соцкультбыта и прочих предприятий;
- осуществляет бесперебойную подачу тепла потребителям;
- обеспечивает содержание тепловых сетей, котельных в исправном состоянии;
- своевременно проводит профилактические и аварийно-восстановительные работы на линиях теплотрассы жилого фонда, соцкультбыта.

В 2024 году на обслуживании МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района находилось 1 котельная № 24 п. Кичиер на газообразном топливе. Протяженность тепловых сетей (отопление, горячее водоснабжение) 4,568 км.

Фактическая годовая выработка тепловой энергии по котельным за 2024 год составляет 4,76 тыс. Гкал, полезный отпуск – 3,93 тыс. Гкал, в том числе

- для населения 1,65 тыс. Гкал, которые составляют долю в структуре реализуемой продукции 42,0 %,
- бюджетным организациям – 1,3 тыс. Гкал, - 33,0 %
- прочим потребителям – 0,98 тыс. Гкал. – 25,0 %

Износ основных средств МКП "Тепловые сети» Волжского муниципального района по состоянию на 1 января 2025г.:

№ котельной	Наименование	% износа
Кичиер № 24	Машины и оборудования	88,0
	Здания	80,0
Итого		84
	Тепловые сети	85
Всего по котельной № 24		84

Износ по зданиям, сооружениям предприятия составляет 84,0 %.

В результате изношенности зданий, сооружений, тепловых сетей при передаче тепловой энергии возникают потери, что соответственно приводит к уменьшению эффективности и рискам нарушения теплоснабжения.

МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района со своей стороны полностью исполняют свои обязательства.

Предприятие обеспечивает тепловой энергией и горячей водой: 5 многоквартирных домов, 1 социальный объект (больница), 3 прочих предприятия:

- ГБУ Волжская ЦГБ» РМЭ
- Санаторий "Кичиер" ГАУ РМЭ
- МУП «Водоканал» МО Волжский район
- МКД – Лесная д.1
 - Лесная д.2
 - Лесная д.3
 - Лесная д.4
 - Лесная д.5

С 1 января по 30 июня 2024г. действовал экономически обоснованный тариф на отопление за 1 Гкал в размере 2 963,99 руб. (без учета НДС). С 1 июля по 30 июня 2024г. действовал экономически обоснованный тариф на отопление за 1 Гкал в размере 3 255,33 руб. (без учета НДС).

Предприятие в связи с тяжелым финансовым положением и сезонным характером работ, своевременно оплачивать обязательные платежи по налогам и сборам, а так же по задолженности с предприятиями –поставщиками.

Население оплачивает за коммунальные услуги наличным (40%) и безналичным способом (60%). По итогам года сбор составил 96%.

На основании данных формы №2 «Отчета о прибылях и убытках» за 2024 год на предприятии сложился следующий финансовый результат:

**Динамика показателей основной деятельности
Финансовый результат за 2025г.**

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Выручка	9 181	9 610
Себестоимость от продаж	-15 854	-15 162
Прочие доходы	4 173	8 050
Прочие расходы	-3 703	-4 267
Прибыль (Убыток)	-6 203	-1 769

В сложившейся ситуации у предприятие только имеет возможность проводить текущий ремонт и ликвидировать аварий.

А так же ежемесячно предприятие получает возмещение выпадающих доходов, возникших в результате применения льготных тарифов на тепловую энергию (тепловую мощность).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. юр. лиц за потребленную тепловую энергию и горячее водоснабжение составляет 8 335 тыс. руб. из них:

(тыс. руб.)

Наименование организации	Задолженность по состоянию на 31.12.2023г.
Покупатели:	28
Население	7 649
Прочие	658
ИТОГО	8 335

Кредиторская задолженность по МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района, причины образования и меры:

(тыс.руб.)

Наименование организации	Задолженность по состоянию на 31.12.2024г.	Причины образования задолженности
ООО «Газпроммежрегионгаз» (по договору № 30-5-23\224303 от 30.12.2022г.)	7 775,6	Основная причина возникновения задолженности перед поставщиками несвоевременность оплаты покупателей (в том числе бюджетных учреждений) за потреблённые коммунальные услуги

ПАО «Россети Центр и Приволжье» (неустойка по договору №487/16 от 06.12.2016г.)	136	(отопление и ГВС). Предприятие не имеет возможности в связи с тяжелым финансовым положением и сезонным характером работ, своевременно оплачивать обязательные платежи по налогам и сборам, а так же по задолженности с предприятиями –поставщиками. За несвоевременность оплаты начисляются: - штрафы, штрафы и пени по налогам и сборам в сумме 164,0 тыс.руб., - исполнительский сбор в сумме 144 тыс.руб. - банковские услуги, комиссии – 39 тыс.руб. -госпошлина и неустойка-3 248 тыс.руб.(в т.ч. за 2023г.)
ПАО «ТНС Энерго Марий Эл» (по договору № 12600002430 от 01.05.2022г.)	574,7	
МУП «Водоканал» МО Волжский район (по договору № 82-2016 от 01.01.2016г.)	1 205	
ООО «Газпром газораспределение Йошкар-Ола» (по договору № 4303-17 от 01.01.2023г.)	308,9	

Сведения по платежам во внебюджетные фонды и налогам за 2024 года по МКП "Тепловые сети" Волжского муниципального района

Наименование налога	Сальдо на 01.01.2024г.	Начислено	Уплачено	Сальдо на 31.12.2024г.
НДФЛ (сч 68,01)	0	599,7	599,7	0
НДС (сч 68,02)	107	1836	1922	21
Несчастный случай на пр. (0,2%) (сч 69,11)	4,1	9	13	0,1
Единый налоговый счет (сч. 68,09) 30%	-184	2348	2000	164
ИТОГО по предприятию	-72	4 793	4 535	185

Заработная плата работников предприятия устанавливается согласно отраслевому тарифному соглашению предприятий ЖКХ РМЭ в зависимости от сложности и объема выполненных работ, квалификации работ и других факторов. Минимальная ставка рабочего 1 разряда основной профессии составляет – 10 429,93 рублей. Средняя заработная плата по предприятию составила 27 742 руб. Среднесписочная численность за 2024 г. составила 14 чел.

МКП «Тепловые сети» Волжского муниципального района представляет сферу жизнеобеспечения. От работы предприятия зависит комфорт жителей, работоспособность в объектах соцкультбыта и прочих организациях. Поэтому руководители подразделений во главе с руководителем предприятия объединяют все усилия по повышению качества оказываемых услуг.

Регулярно проводим мероприятия для стабильной работы по подаче тепловой энергии и снижению убыточности:

1. Контроль за потреблением тепловой энергии всеми потребителями в полном объеме на договорной основе;
2. Ежедневный контроль за соблюдением температурного режима и расхода энергоресурсов (газ, вода, электроэнергия, уголь);
3. Ежедневный обход по теплотрассе для проверки прорывов, утечек и целостности теплоизоляции трубопроводов для снижения потерь на теплотрассе.

16.03.2025г.