

Российская Федерация

Муниципальное предприятие

«Производственное объединение жилищно – коммунального хозяйства» Клявлинского района

Место нахождения: 446960, Самарская область, ст.Клявлино, ул.Северная 97

Почтовый адрес: 446960, Самарская область, ст.Клявлино, ул.Северная 97, тел.2-18-74, факс 2-26-14
ИНН/КПП 6373002805/637301001, р/с № 40702810113060000009, Самарский РФ АО «Россельхозбанк»
г. Самара, к/с 30101810900000000978, БИК 043601978

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

1.Общая информация. Сведения об организации

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности МП «ПО ЖКХ» (далее Предприятие) за 2024 год. Бухгалтерская отчетность была подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Полное наименование организации	Муниципальное предприятие «Производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства»
Юридический и почтовый адрес	446960, Самарская область, Клявлинский район, железнодорожная станция Клявлино, улица Северная, д.97
Основной вид деятельности по ОКВЭД	35.30.14 – Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
Среднесписочная численность	74

1.1. Дата государственной регистрации: 19.11.2004 г.

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

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

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

1.5. Учредителем Предприятия является Администрация муниципального района Клявлинский Самарской области. Местонахождение Администрации муниципального района Клявлинский Самарской области: 446960, Самарская область, Клявлинский район, железнодорожная станция Клявлино, ул.Октябрьская, д.60. Директором предприятия является – Карпович Юрий Семенович.

2.Раскрытие информации по учетной политике

Учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения утверждена приказом от 30.12.2021г. № 191. (с изм. от 30.12.2022 г. № 166)

Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, МП «ПО ЖКХ» Клявлинского района руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Предприятия. Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерия предприятия, возглавляемая главным бухгалтером.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Предприятия проводится в соответствии со ст. 11 Закона РФ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 № 49.

В соответствии с Приказом № 59 от 15.10.2024г. проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств Предприятия на 31.12.2024г.

По результатам инвентаризации недостач и излишков не выявлено. Имущества, используемого не по назначению, либо непригодного для дальнейшего использования и неиспользуемого не выявлено.

Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Предприятие не имеет нематериальных активов. Расходы на НИОКР за 2024г. не проводились.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Учет основных средств осуществляется альтернативным способом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом от 17.09.2020г. №204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- тракторы;
- транспортные средства;

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Основные средства в 2024 году в аренду не сдавались.

Финансовые вложения

Финансовых вложений в рассматриваемый период у организации не имеется. Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не возникло.

Резерва под обесценение финансовых вложений в рассматриваемый период и ранее организация не создавала.

Производственные запасы

Учет материально-производственных запасов предусмотрен по следующим счетам :

Счет 10 "Материалы"

группы МПЗ учитываются по субсчетам:

10.01. Сырье и материалы

10.03. Топливо

10.03.1. Топливо на складе

10.05. Запасные части

10.06. Прочие материалы

10.09. Инвентарь и хозяйственные принадлежности

10.10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе

10.11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации

10.11.1. Специальная одежда в эксплуатации

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической стоимости приобретения.

МПЗ со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей учитываются на балансовом счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». В целях обеспечения сохранности МПЗ после отнесения их стоимости на затраты они продолжают числиться на забалансовом счете МЦ.04 в разрезе материально-ответственных лиц, использующих МПЗ до их выбытия. Выбытие таких МПЗ оформляется актом на списание (находящихся на забалансовом счете МПЗ).

Выбытие вышедших из строя МПЗ оформляется актом на списание МПЗ. Списание материальных ресурсов в производство или на иные цели производится по себестоимости каждой единицы.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам. Ведется забалансовый учет спецодежды на счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Валютные активы и обязательства

Предприятие не имело валютных активов и обязательств.

Прочие активы и пассивы

Расходы на оплату отпусков работников учитываются равномерно в течение года с ежемесячным отчислением в резерв сумм в соответствии с расчетом. Расчет плановых отчислений в резерв в смете производится на основании сведений о плановых расходах на оплату отпусков (рассчитанных в соответствии с графиком отпусков, утвержденным на Предприятии) на очередной год, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Фонды специального назначения

Резервный фонд Предприятия формируется путем ежегодных отчислений от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия.

Изменения в учетной политике

Изменений учетной политики в рассматриваемый период не производилось.

В случае внесения изменений в учетную политику организации отражение последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности производится перспективно (при наличии изменений).

Корректировок, связанных с изменением учетной политики, в рассматриваемый период не производилось

3. Раскрытие существенной информации

Основными целями деятельности Предприятие являются:

- предоставление населению, юридическим и физическим лицам жилищно- коммунальных услуг надлежащего качества;
- обеспечение бесперебойного функционирования объектов жилищно-коммунального хозяйства;
- решение других вопросов по оказанию населению, юридическим и физическим лицам услуг и выполнению работ.

3.1 Основные средства

Изменение первоначальной стоимости основных средств за 2024 год по группам не было:

№ п/п	Наименование основных средств	На начало года, руб.	Поступило в отчетном периоде, руб.	Выбыло в отчетном периоде, руб.	На конец отчетного периода, руб.
1	Транспортные средства	17 617 692,98	5 025 998,17	2 066 900,00	20 576 791,15
Итого:		17 617 692,98	5 025 998,17	2 066 900,00	20 576 791,15

В отчетном периоде первоначальная стоимость основных средств возросла на 5 025 998,17 по причине реорганизации МП «ПО ЖКХ» в форме присоединения к нему МП «Сервис» (на основании Постановления № 88 от 26.02.24 г.) и перехода имущества и обязательств к правопреемнику (МП «ПОЖКХ»).

Выбытие основных средств в отчетном периоде связано с тем, что часть транспортных средств была возвращена учредителю (Основание: Распоряжение № 204/2 от 20.11.24 г.) Инвентаризация основных средств проведена на 31.12.2024г. Излишков и недостач не выявлено.

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств:

тыс.руб.

Группа основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2024г.	Накопленная амортизация на 31.12.2023г.
Транспортные средства	10 559 722,10	6 279 981,70
ИТОГО	10 559 722,10	6 276 981,70

Специальный мусоровоз Камаз 74031-240, приобретенный по договору лизинга № АЛ 225427/01-23 СМР от 22.02.2023 г. на сумму 7 107 160,28 был переведен в состав собственных средств после погашения лизинговых платежей.

3.2 Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса Предприятие отражает информацию о материально-производственных запасах. Учет материально – производственных запасов в 2024 году ведется с применением ФСБУ5/2019.

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2024г. выглядит следующим образом:

Группа МПЗ	Стоимость запасов на 31.12.2024г., тыс. руб.	Стоимость запасов на 31.12.2023г., тыс. руб.
Сырьё и материалы	543	227
ИТОГО:	543	227

Общая величина МПЗ увеличилась на 316 тыс. руб. Наибольший удельный вес в составе МПЗ приходится на запасные части и материалы.

Инвентаризация МПЗ произведена на Предприятии по состоянию на 31.12.2024г.

В 2024 году материально-производственные запасы в залог не передавались. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность Предприятия на 31.12.2024г. составляет 24 672 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 15 341 тыс. руб., что говорит об увеличении величины задолженности на 62 % (в 2024г. дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2023. в результате снижения платежеспособности населения и юридических лиц).

Структура дебиторской задолженности МП «ПО ЖКХ» Клявлинского района на 31.12.2024г.:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	%
Задолженность покупателей и заказчиков	24 599	99,70
Авансы выданные	8	0,04
Прочая	65	0,26
ИТОГО	24 672	100

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составляет 12 546 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 5 656 тыс. руб. (увеличение на 45%)

Структура кредиторской задолженности МП «ПО ЖКХ» Клявлинского района на 31.12.2024г.:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	%
Задолженность поставщикам и подрядчикам	10 659	84,95
Авансы, полученные от покупателей	137	1,09
Задолженность по налогам и сборам	1 751	13,96
ИТОГО	12 547	100

Основную долю в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность поставщикам.

Значительный рост дебиторской и кредиторской задолженности в отчетном периоде связан с реорганизацией МП «ПО ЖКХ» в форме присоединения к нему МП «Сервис и переходом всех обязательств к правопреемнику (МП «ПО ЖКХ»).

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства в размере 1 118 тыс. руб.

3.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2024г отсутствуют.

3.6 Кредиты и займы

Кредиты и займы за отчетный период отсутствуют.

3.7 Доходы и расходы

В качестве доходов МП «ПО ЖКХ» Клявлинского района по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг, выполнения работ Предприятия. Учет доходов ведется обособлено по номенклатурным группам.

Доходы от предоставления за плату активов во временное пользование по договорам аренды учитываются в составе прочих доходов.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг за 2024г. составила 96 400 тыс. руб. и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 8 288 тыс. руб.

Структура выручки Предприятия за 2024г., тыс. руб.

Вид деятельности	Сумма, тыс. руб.	%
Теплоснабжение	60 453	62,71
Водоотведение	3 784	3,93
Вывоз ТКО	21 301	22,10
Откачка и вывоз, прием и очистка ЖБО	1 612	1,67
Вспомогательное производство	1 976	2,05
Водоснабжение	7 012	7,27
Дератизация	262	0,27
Итого	96 400	100

В структуре выручки Предприятия за 2024г. основную долю занимает выручка от Теплоснабжения – 62,71 %.

Структура себестоимости реализованных работ, услуг за 2024г.:

Вид деятельности	Сумма, тыс. руб.	%
Теплоснабжение	52 196	64,12
Водоотведение	7 589	9,32
Вывоз ТКО	61	0,1
Откачка и вывоз, прием и очистка ЖБО	13 686	16,81
Вспомогательное производство	651	0,8
Водоснабжение	2 772	3,4
Дератизация	6	0
Субсидия на возмещение затрат в связи с возникновением задолженности по оплате за потребленные топливно-энергетические ресурсы	4 444	5,5
Итого	81 405	100

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 (руб.)	16 808 880,26
Итого	16 808 880,26

Начисленная заработная плата управленческого персонала, страховые взносы во внебюджетные фонды за 2024 год
(К основному управленческому персоналу МП «ПО ЖКХ» Клявлинского района относит директора, главного инженера, главного бухгалтера)

Заработная плата	3 791 387,70
Страховые взносы	1 129 082,53
Итого:	4 920 470,23

Прочие доходы и расходы за 2024 год

Прочие доходы	
Арендная плата	23 916,56
Госпошлина	13 639,83
Отключение от центрального водопровода	4 500,00
Оценочные обязательства по оплате труда	513 816,94
Пени за коммунальные услуги	174 657,14
Повторная опломбировка ИПУ	6 000,00
Подключение к центральному водопроводу	6 000,00
Подогрев воды	233 663,16
Прочие доходы	117 244,11
Техническое обслуживание инженерного, газового оборудования	104 812,55
Субсидия на возмещение затрат в связи с возникновением задолженности по оплате за потребленные топливно-энергетические ресурсы	4 444 444,44
Итого:	5 642 694,73
Прочие расходы	
Госпошлина	125 167,80
Пени за нарушение обязательств по оплате электрической энергии ст.37 ФЗ РФ «Об электрической энергии»	16 210,26
Пени, штрафы	0,40
Пересортица товаров (списание)	10 935,00
Прочие расходы	1 821 154,51
Расходы на услуги банков	154 212,21
Холодное водоснабжение	101 881,88
Электрическая энергия (среднее напряжение)	63 400,35
Итого:	2 292 962,41

Чистые активы Предприятия на 31.12.2024г. составили 23 795 тыс. руб. Чистые активы организации на 31.12.2024г. намного превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов Предприятия. Превышение чистых активов над уставным капиталом говорит о хорошем финансовом положении Предприятия по данному признаку.

3.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Предприятие признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочных обязательств на 31.12.2024 г. нет, так как сумма резерва равна сумме фактических расходов неоплаченных отпусков.

На Предприятии предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. Поскольку дебиторская задолженность считается просроченной, резерв по сомнительным долгам на 31.12.24 г. составил 2 036 тыс.руб.

По результатам инвентаризации запасов по состоянию на 31.12.2024 г. и анализа запасов на обесценение резерв под снижение стоимости запасов не создавался в виду отсутствия оснований для его создания.

3.9 Учет расчетов с собственником имущества

В соответствии с Постановлением администрации муниципального района Клявлинский самарской области от 31.12.2009г №563 Предприятие перечисляет в местный бюджет не менее 10% прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

По итогам 2023г Предприятием была получена чистая прибыль в размере 15 520,68 руб., Предприятием было перечислено собственнику 1 552,07 руб.

3.10 Государственная помощь

В 2024 году МП «ПО ЖКХ» из бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области была предоставлена 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 4 444 тыс.руб.

3.11 Капитал и резервы

В 2024 году Уставный фонд не изменился и составил 660 000 тыс. руб. Резервный фонд изменился и составляет 48 тыс. руб.

3.12 Забалансовые ценности

МП «ПО ЖКХ» Клявлинского района учитывает на забалансовых счетах следующую информацию:

Тыс. руб.

Счет	Стоимость на 31.12.2024г.	Стоимость на 31.12.2023г.	Стоимость на 31.12.2022г.
007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	98,9	98,9	98,9
МЦ.02 Спецдежда в эксплуатации	54,7	7,6	64,4
МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	466,2	466,2	401,9

3.13 Налоги

Предприятие находится на УСНО (доходы минус расходы) с 01.01.2012г. Сумма минимального налога (1%) за 2024г. составила 963 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат (убыток) за 2024 г. составил 775 тыс. руб. Образовавшийся убыток в отчетном периоде связан с реорганизацией МП «ПО ЖКХ» в форме присоединения к нему МП «Сервис и переходом всех обязательств присоединяемой организации к правопреемнику.

4. Информация о направлении в судебные органы заявлений о взыскании задолженности с должников (физических) лиц за 2024г.

В 2024 году заявлений, направленных в судебные органы было удовлетворено на сумму – 1 416 309,39 (Один миллион четыреста шестнадцать тысяч триста девять рублей тридцать девять копеек).

5. Связанные стороны

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

МП «ПО ЖКХ» 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 «ПО ЖКХ», который отвечает за управление и руководство Предприятием является директор.

6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

7. Сведения, предусмотренные законодательством в отношении экологической деятельности Предприятия

Капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью, Предприятие за 2024гг. не осуществляло.

Текущие затраты, связанные с экологической деятельностью, представлены ниже:

Наименование затрат	Тыс. руб.	
	в 2023г.	в 2024г.
Плата за допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ (размещение отходов производства и потребления) – всего оплачено, в т.ч.:	9,4	8,7
- за выбросы в стационарные объекты	2,7	2,7
- за сброс в водные объекты	0,3	0,3
- за размещение отходов	6,4	5,7

8. Информация об операциях в иностранной валюте

В отчетном периоде расчеты в иностранной валюте не осуществлялись.

9. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

События после отчетной даты отсутствуют.

10. Раскрытие иной информации

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в рассматриваемый период у организации не выявлено. Последствия чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в рассматриваемый период отсутствуют.

В договорах долевого участия в строительстве организация не участвует. Обязательств участников договора по внесению денежных средств с выделением не внесенных в срок платежей не имеется.

11. Информация о допущении непрерывности деятельности

В связи с проводимой специальной военной операцией на Украине, введением западными странами санкций в отношении Российской Федерации (увеличение экономической неопределенности, существенное изменение курсов валют, прекращения поставок, разрыва логистических цепочек, прямого запрета внешнеэкономической деятельности и т.п.)

руководство Предприятия оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности предприятия.

Руководство предприятия рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности предприятия.

Предприятие не имеет валютных активов и обязательств, деятельность предприятия не связана с экспортными и импортными операциями.

Предприятие не имеет планов или намерений относительно ликвидации, реорганизации или существенного сокращения объемов его деятельности, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской и финансовой отчетности.

У Предприятия отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течении как минимум последующих 12 месяцев.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Асабина' (A. Sabinina).

Карпович Ю. С.

Асабина Ю. В.

Дата составления «31» марта 2025г.