

**Пояснительная записка
к отчету о финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Кудымкарское коммунальное предприятие»**

1. Сведения о предприятии

1.1. Полное наименование предприятия - Общество с ограниченной ответственностью «Кудымкарское коммунальное предприятие».

Сокращенное фирменное наименование общества – ООО «Кудымкарское коммунальное предприятие».

Общество с ограниченной ответственностью «Кудымкарское коммунальное предприятие» создано путем реорганизации в форме преобразования ОАО «Кудымкарское коммунальное предприятие» и является его правопреемником всех его прав и обязанностей, по всем ранее возникшим обязательствам, выданным ранее лицензиям, допускам, разрешениям государственных органов на основании Постановления главы города Кудымкара главы администрации г. Кудымкара Пермского края зарегистрировано 24.11.2014 год.

Учредителем общества является Администрация г.Кудымкара Пермского края

1.2. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью

1.3. Адрес (место нахождения) юридического лица: 619000, Россия, Пермский край, город Кудымкар, ул. Ленина, 27.

1.4. Уставный капитал Общества составляет 5206 тысяч рублей. Имуществом общества являются основные фонды, оборотные средства и иные материальные ценности которые приобретены на законных основаниях и отражены на балансе.

Основной целью предприятия является извлечение прибыли при осуществлении деятельности предприятия для обеспечения социально-экономического развития предприятия, удовлетворения потребностей трудового коллектива.

Основными видами уставной деятельности общества в соответствии с учредительными документами является:

- управление эксплуатацией жилищного фонда и не жилыми помещениями;
- взимание платы за жилые и нежилые помещения и коммунальные услуги;
- текущий ремонт жилищного фонда не зависимо от форм собственности;
- ремонт внутренних сетей электроснабжения, водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения;
- строительство детских площадок;
- осуществление контроля за техническим состоянием систем водоснабжения, водоотведения, электроснабжения, теплоснабжения находящихся в местах общего пользования жилых домов;
- обеспечение чистоты на придомовых территориях;
- учет граждан, проживающих в муниципальном жилищном фонде;
- предоставление платных услуг;
- иные виды деятельности, не запрещенные законом.

Кроме того, предприятие занимается устранением аварий и повреждений на инженерных сетях зданий МКД, проведением текущих ремонтов инженерных сетей и сооружений.

1.6. Среднесписочная численность работающих без договорников и совместителей за 2015 год составляет 87 человек.

1.7. Структура органов управления Общества в соответствии с Уставом:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган (директор).

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом

Общества – Директором. Директор назначается общим собранием акционеров сроком на 3 (Три) года.

Единоличный исполнительный орган – директор Зубов Дмитрий Николаевич.
Операции со связанными сторонами отсутствуют.

2. Основные элементы учетной политики предприятия на 2015 год

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется исходя из действующих правил ведения бух.учета и отчетности и Федеральным законом от 06.12.2011 год № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2.1.2. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением предприятия и подчиняется главному бухгалтеру, который в свою очередь подчиняется директору предприятия. Бухгалтерский учет ведется в программе 1:С Предприятие 8; 1:С Предприятие 8.2 Зарплата и управление кадрами».

2.1.3. Для целей бухгалтерского к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

2.1.4. Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.07.2015 N 1, ежемесячно. Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с отдельным приказом директора о вводе в эксплуатацию основного средства.

2.1.5. Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

2.1.6. Косвенные расходы учитываются на счете 20 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются непосредственно на счет 90 "Продажи". К указанным расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации организации, страховые взносы с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, налог на землю, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

2.1.7. В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчикам).

2.2. Учетная политика для целей налогообложения.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения единым налогом признаются доходы. Датой получения доходов признается день поступления средств на счёта в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод).

Учет доходов вести в книге учёта доходов и расходов по форме, утверждённой Приказом от 22 октября 2012 г. N 135н в электронном виде.

Сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Критерий существенности, применяемый при исправлении ошибок в бух.учете к отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 составляет 5%.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Доходы предприятия

Рассмотрим доходы от технического обслуживания, текущего ремонта и предоставления платных услуг

Таблица 2 - Доходы от услуг по группам

Группы	
1 группа (население) тыс.руб.	26162
2 группа (прочие потребители ИП) тыс.руб.	1102
Прочие доходы (платные услуги) тыс.руб.	1100
Итого:	28364

Общая сумма прибыли до налогообложения за 2015 год составила 1491 тыс.руб.

Налог при УСН составил - 800 тыс.руб.

Прибыль за 2015 год составила 691 тыс.руб.

3.2. Структура затрат.

Таблица 3 -Количественная оценка и анализ деловой активности предприятия

№№ п/п	Показатели	За отчетный период, тыс.руб.	Структура к итогу %
1.	Материальные затраты	6811	28
	в т.ч. электроэнергия	147	0,6
	ГСМ	1047	4,3
	теплоэнергия	422	1,7
2.	Затраты на оплату труда	12116	50
3.	Отчисления на социальные нужды	2748	11,3
4.	Амортизация	305	1,2
5.	Прочие затраты	2223	9,1
	налоги(транспортный, земельный, сбросы и выбросы)	55	0,22
	резервы на отпуск	1352	5,58
	услуги по соц.найму	750	3,09
	услуги сторонних организации	64	0,2
	ИТОГО	24201	100

3.3. Производственный потенциал предприятия

Согласно данным бухгалтерского баланса рассмотрим производственный потенциал предприятия.

Таблица 4 – Производственный потенциал

Показатель	На начало 2015 года		На конец 2015 года		Изменения	
	(тыс.руб.)	%	(тыс.руб.)	%	(тыс.руб.)	%
Основные средства	3239	79	3032	67	-207	-12
Производственные запасы	849	21	1467	32	618	11
Итого:	4088	100	4499	100	411	1

За отчетный период производственный потенциал предприятия увеличился на 411 тыс.руб., что составляет 1%. Увеличение производственного потенциала связано с приобретением запасных материалов.

В структуре производственного потенциала предприятия изменения не произошли. Переоценка основных средств в 2015 году не производилась.

3.5. Оценка деловой активности

Деловую активность предприятия можно представить как систему качественных и количественных критериев.

Качественные критерии – это широта рынков сбыта, репутация предприятия, конкурентоспособность, наличие стабильных поставщиков и потребителей.

Количественные критерии деловой активности определяются абсолютными и относительными показателями. К числу объективных показателей деловой активности и эффективности работы предприятия относятся показатели оборачиваемости капитала и рентабельности.

Рассмотрим количественные критерии деловой активности предприятия в таб. 5.

Таблица 5 -Количественная оценка и анализ деловой активности предприятия

№№ п/п	Показатели	На конец 2015 года
1.	Выручка от реализации	28364
2.	Балансовая прибыль (убыток)	-242
3.	Производительность труда	326 28364/87
4.	Фондоотдача	9,4 28364/3032
5.	Оборачиваемость средств (дебиторской задолженности в оборотах)	6,8 28364/4171
6.	Оборачиваемость средств (дебиторской задолженности в днях)	53,6 365/6,8
7.	Оборачиваемость производственных запасов (в оборотах)	19,3 28364/1467
8.	Оборачиваемость производственных запасов (в днях)	18,9 365/19,3
9.	Продолжительность операционного цикла	72,5 53,6/18,9

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Одним из важнейших показателей, характеризующих финансово-экономическое состояние предприятия, является дебиторская и кредиторская задолженность.

Наличие дебиторской задолженности существенно влияет на финансовое положение предприятия, на использование денежных средств в обороте, предприятие постоянно чувствует недостаток финансовых ресурсов для приобретения производственных запасов, выплаты заработной платы, для расчетов по налогам, поэтому в целях сокращения дебиторской задолженности в предприятии имеется юрист по работе с дебиторами.

За отчетный период дебиторская задолженность повысилась на 2780 тыс.руб. и составила 4171 тыс.руб. Изменился и удельный вес дебиторской задолженности в структуре баланса, на начало отчетного периода на ее долю приходится 19%, а на конец – 41%.

Кредиторская задолженность снизилась на 2135 тыс.руб. и составляет на конец 2015 года 4428 тыс.руб. 28% кредиторской задолженности приходится на поставщиков и

подрядчиков. Удельный вес кредиторской задолженности в структуре баланса на начало отчетного периода составляет 32%, на конец – 43%.

3.5. Анализ платежеспособности предприятия на основе ликвидности баланса

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитаем следующие коэффициенты:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (норма денежных резервов) показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Нормативное значение $K_{ал} \geq 0,2 - 0,5$.

$$K_{ал\ н.г.} = 0,6$$

$$K_{ал\ к.г.} = 0,29$$

Уровень данного коэффициента выше нормативного значения, но при этом наблюдается его снижение. На конец отчетного года предприятие способно оплатить 29% своей текущей задолженности в ближайшее время.

2. Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия долгов) показывает достаточность оборотных средств предприятия, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств, и характеризует запас прочности, возникающей вследствие превышения ликвидного имущества над имеющимися обязательствами. Нормативное значение коэффициента 2.

$$K_{тл\ н.г.} = 1,46$$

$$K_{тл\ к.г.} = 1,42$$

На начало и конец отчетного периода значение коэффициента ниже нормативного значения, наблюдается его снижение, т.е. у предприятия недостаточно оборотных средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств.

3. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности Коэффициент отражает способность компании погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции. Нормативное значение $K_{бл} 1$.

$$K_{бл\ н.г.} = 1,14$$

$$K_{бл\ к.г.} = 1,13$$

Значение коэффициента на начало и на конец отчетного периода находится в пределах нормативного значения, но следует отметить, что большую часть ликвидных средств составляет дебиторская задолженность, часть которой трудно своевременно взыскать. Коэффициент отражает наличие ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Заключение

По данным бухгалтерского баланса ООО «Кудымкарское коммунальное предприятие» за 2015 год финансовое состояние предприятия улучшилось. Уставный капитал превышает чистые активы предприятия на 14 тыс.руб. Структура баланса отвечает требованиям ликвидности и платежеспособности.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют (п.27 ПБУ 4/99).

Главный бухгалтер
ООО «Кудымкарское коммунальное предприятие»



О.П.Бурлакова