

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год
ООО «Кудымкарское коммунальное предприятие»

1. Основные 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.

1.2. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью

1.3. Адрес (место нахождения) юридического лица: 619000, Россия, Пермский край, город Кудымкар, ул. Дзержинского, 7.

1.4. Уставный капитал предприятия 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;
- осуществление контроля за техническим состоянием систем водоснабжения, водоотведения, электроснабжения, теплоснабжения находящихся в местах общего пользования жилых домов;
- обеспечение чистоты на придомовых территориях;
- 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.

1.5. Обособленные подразделения и дочерние предприятия у Общества отсутствуют.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества (без учета работающих по договорам подряда и работающих по совместительству) за 2021 год 78 человек, 2022 год составляет 74 человека.

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 Чугаев Александр Иванович.

1.8. Связанная сторона - директор Чугаев Александр Иванович.

Денежные выплаты заработной платы и иные вознаграждения в пользу директора в 2022 году составили 1004 тысяч рублей.

1.9. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.10. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

2. Сведения об учетной политике предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется исходя из норм действующего законодательства РФ, правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, Федерального закона от 06.12.2011 год № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2.1.2. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением и подчиняется главному бухгалтеру. Главный бухгалтер подчиняется директору Общества.

Бухгалтерский учет ведется в программе «1:С Предприятие 8.3»; расчет заработной платы работников осуществляется с использованием программы «1:С Предприятие 8.3 Зарплата и управление кадрами».

2.1.3. Для целей бухгалтерского к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

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

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

2.1.6. Прочие расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 "Продажи". К указанным расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации организации, страховые взносы с заработной платы администрации, 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. Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком).

2.1.8. Существенные изменения в учетной политике Общества на 2022 год касаются перехода на ФСБУ 6/2020.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется на основании п. 49 ФСБУ 6/2020 путем единовременных корректировок.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и

амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, стоимость которых 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.

2.2. Учетная политика для целей налогообложения.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения единым налогом признаются доходы, ставка налога 6%. Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг), имущественных прав (кассовый метод).

Учет доходов вести в книге учёта доходов (форма утверждена 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 бухгалтерском учете к отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 составляет 5% от валюты баланса.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Доходы предприятия

Доходы от технического обслуживания, текущего ремонта и предоставления платных услуг представлены в Таблице №1 (аналитический учет по группам)

Таблица №1

Группы	
1 группа (население) тыс.руб.	41417
2 группа (прочие потребители ИП) тыс.руб.	1545
Прочие доходы (платные услуги) тыс.руб.	4338
Итого:	47300

Общая сумма прибыли до налогообложения за 2022 год составила 5760 тыс. руб.

Налог при УСН составил 1560 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2022 год составила 4200 тыс. руб.

3.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 4/99

3.2.1 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности – не было

3.2.2 Любые выданные и полученные обеспечения обязательств и платежи – не было

- 3.2.3 Условные факты хозяйственной деятельности – не было
 3.2.4 Прекращенные операции – не было
 3.2.5 Аффилированные лица – единственный исполнительный орган (директор Чугаев Александр Иванович) и собственник предприятия.
 3.2.6 Прочие доходы

Состав	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Продажа административного здания	4000	-
Списание кредиторской задолженности	22	22
Продажи	89	61
Госпошлина	49	63
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1243	1431
Досрочное погашение лизинга	195	-
Прочие	20	767
Государственная помощь (субсидия при трудоустройстве безработных граждан)	-	143
ИТОГО:	5618	2487

3.2.7 Прочие расходы

Состав	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
Госпошлина	50	28
Материальная помощь, разовая премия	2913	2322
Начислен резерв по сомнительным долгам	1538	2206
Пени, штрафы	9	18
Возмещение материального ущерба	391	-
Расходы на услуги банка	169	165
Прочие	222	450
Списание дебиторской задолженности	2	-
ИТОГО:	5294	5189

3.3 Структура затрат.

Структура затрат, количественная оценка и анализ деловой активности Общества представлены в Таблице № 2

Таблица №2

№№ п/п	Показатели	За отчетный период, тыс. руб.	Структура к итогу %
1	Материальные затраты	11293	27
	в т.ч. электроэнергия	167	
	ГСМ	1289	
	теплоэнергия	662	
	Водоснабжение, водоотведение	21	
2	Затраты на оплату труда	18321	44
3	Отчисления на социальные нужды	5387	13
4	Амортизация	1507	3
5	Прочие затраты	5356	13
	ВСЕГО	41864	100

3.4. Пояснения к показателям бухгалтерской отчетности

3.4.1. Основные средства (стр. 1150)

Наличие и движение основных средств отражено в таблице 2.1

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и на 31.12.2022 год не требуется признания обесценения основных средств.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Случаи приобретения объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в 2022 году отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.4.2. Запасы (стр. 1210)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, включая запасы, находящихся в залоге отсутствуют.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности Обществом было проведено тестирование остатков товарно-материальных ценностей и незавершенного производства на наличие внутренних и внешних признаков обесценения.

Как показала оценка, запасы, в том числе, числящиеся на балансе без движения более 12 месяцев, в целом не подвержены потере потребительских качеств, приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату можно по цене значительно дороже.

Резерв под обесценение не создан.

Фактическое наличие ТМЦ подтверждено результатами проведенной инвентаризации и выводами инвентаризационной комиссии.

3.4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность (стр. 1230)

Одним из важнейших показателей, характеризующих финансово-экономическое состояние Общества, является состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Наличие дебиторской задолженности существенно влияет на финансовое положение предприятия, на использование денежных средств в обороте. Общество постоянно испытывает дефицит финансовых ресурсов для планового осуществления текущей деятельности, а именно: приобретение производственных запасов, выплаты заработной платы, уплаты налоговых обязательств. В целях сокращения дебиторской задолженности в Обществе активно ведется претензионная работа по взысканию задолженности.

За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 1396 тыс.руб. и составила 20740 тыс. руб. Изменился и удельный вес дебиторской задолженности в структуре баланса, на начало отчетного периода на ее долю приходится 23%, а на конец – 22%.

Кредиторская задолженность снизилась на 5795 тыс.руб. и составляет на конец 2022 года 1593 тыс.руб. Удельный вес кредиторской задолженности в структуре баланса на начало отчетного периода составляет 9%, на конец – 2%.

Наличие и движение дебиторской задолженности, а также резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные раскрываются за минусом дебиторской и кредиторской задолженности поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

Долгосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения свыше одного года в соответствии с условиями заключенных договоров), по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, а также по иным основаниям составила 1.538 тыс. руб.

Сумма оценочного резерва по сомнительным долгам составила на 31.12.2022 г. 4.754 тыс. руб.

3.4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

В составе денежных средств отражены остатки по расчетным счетам в банках в рублях.

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением основных видов деятельности.

Денежные потоки от инвестиционных операций: операции отсутствуют.

Денежные потоки от финансовых операций: операции отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 г. раскрыта следующая информация (на основании п. 25 ПБУ 23/11):

а) недоступных существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов) не имеется;

б) значительное расширение масштабов деятельности, и, соответственно, денежные потоки, связанные с данным процессом, отсутствуют;

в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций не отражены по отчетным сегментам, вследствие отсутствия оснований для выделения сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010;

г) аккредитивы, открытые в пользу ООО «Кудымкарское коммунальное предприятие», отсутствуют.

3.4.6. Кредиторская задолженность (стр. 1450,1520)

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

Величина списанной кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, а также по иным основаниям составила 22 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.4.7. Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете Общества в 2022 году в качестве оценочного обязательства отражен резерв на предстоящую оплату дней отпуска работникам, созданный по каждому сотруднику исходя из данных о его среднедневном заработке и количестве дней неиспользованного отпуска на конец года.

Величина краткосрочных оценочных обязательств на 31.12.2022 г. составила 777 тыс. руб.

4. РИСКИ

В процессе своей деятельности Общество сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества:

- **риск невыполнения договорных обязательств (риск ликвидности, рыночный риск);**
- **иные риски (правовые, страновые, региональные, репутационный).**

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу принятые на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности.

В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Общество, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все налоги начислены и отражены в отчетности в правильных суммах. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, что может существенно повлиять на оценку статей и обязательств в балансе и на финансовое положение Общества.

24.02.2022 года президентом РФ Путиным В.В. было объявлено о начале СВО на Украине. В связи с этим российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на смягчение последствий санкций, введенных зарубежными странами. Тем не менее, отрицательные последствия отразились на деятельности организаций, в частности, значительно усложнилась логистика, изменилась структура покупателей продукции и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных обязательств и условных активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства или актива на 31.12.2022 г. зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых непосредственно организацией, у Общества не имеется.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества

и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствуют.

7. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2022 году в Обществе отсутствуют.

8. УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Данный вид договоров отсутствует в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество не получало государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и других обязательств.

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ.

Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2022 году отсутствуют.

11. ПОЯСНЕНИЯ ПО СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Собственный капитал предприятия составляет 11.192 тыс. рублей, стоимость внеоборотных активов составляет 8.219 тыс. рублей. Таким образом, собственный капитал покрывает внеоборотные активы.

Долгосрочные обязательства предприятия составляют 0 тыс. рублей. Сумма долгосрочных источников финансирования составляет 11.192 тыс. руб. Покрытие внеоборотных активов обеспечивается долгосрочными источниками финансирования.

Структура обязательств соответствует структуре активов и финансовую устойчивость предприятия можно охарактеризовать как удовлетворительную.

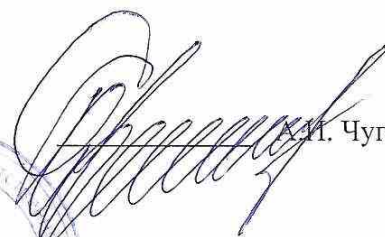
Заключение

По данным бухгалтерского баланса ООО «Кудымкарское коммунальное предприятие» за 2022 год финансовое состояние предприятия улучшилось. Чистые активы

предприятия выше уставного капитала на 5986 тыс.руб. за счет чистой прибыли предприятия. Структура баланса отвечает требованиям ликвидности и платежеспособности. Существенные события после отчетной даты отсутствуют (п.27 ПБУ 4/99).

Директор
ООО «Кудымкарское коммунальное предприятие»




А.И. Чугаев