

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МУП Винзилинское ЖКХ»

За 2022 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «МУП Винзилинское ЖКХ» (ООО «МУП Винзилинское ЖКХ») создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» в 2005 году. (Протокол №1 от 22.08.2005г.)

Юридический адрес: Российская Федерация, Тюменская область, Тюменский район, п.Винзили, ул.Заводская,15

ИНН 7224030283, с кодом постановки на учет 722401001

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его местонахождение.

Общество имеет бланки и штампы со своим наименованием.

Общество, для достижения целей своей деятельности, вправе нести обязанности, осуществлять любые имущественные и личные неимущественные права, представляемые законодательством обществ с ограниченной ответственностью, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде.

Задачи и функции предприятия:

Основной целью создания ООО «МУП Винзилинское ЖКХ» являются оказание жилищно-коммунальных услуг потребителям (юридическим и физическим лицам) и получение прибыли.

Для достижения указанных целей ООО «МУП Винзилинское ЖКХ» осуществляет следующие виды деятельности:

1. Содержание и эксплуатация объектов коммунального хозяйства в соответствии с действующими нормами и правилами.
2. Эксплуатация объектов котлонадзора и объектов газового хозяйства
3. Добыча подземных вод и подача потребителям.
4. Водоотведение (очистка сточных вод).

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов и составляет 20 000 рублей.

Наименование участника	Номинальная стоимость доли	Размер доли в % от уставного капитала
Андреев А.В.	10 000 рублей	50 %
Канчоян К.П.	10 000 рублей	50 %

Труд и кадры

Численность на конец года составляет 62 человека

Организационно ООО «МУП Винзилинское ЖКХ» состоит из следующих участков и служб:

1. Теплоэнергетический цех 36 чел.
2. База механизации 14 чел.
3. АУП 12 чел.

В 2022 году ООО «МУП Винзилинское ЖКХ» оказало коммунальных услуг:

- Водоснабжение 398,92 т.м3
- Водоотведение 315,67 т.м3
- Теплоснабжение 46,48 т.Гкал

В связи с расторжением договора аренды объектов водоснабжения и водоотведения с МУП ЖКХ п.Боровский, находящихся в муниципальной собственности Тюменского муниципального района, ООО МУП Винзилинское ЖКХ с 01 сентября 2022 года не осуществляет добычу подземных вод и подачу ее потребителям, а так же услуги водоотведения и очистки сточных вод.

Оказание коммунальных услуг является основным видом деятельности предприятия. Выручка за 2022 год составила 130 361 тыс. руб. Структура выручки ООО «МУП Винзилинское ЖКХ» представлена на рис.1

Основные потребители коммунальных услуг:

- население (более 5 000 лицевого счетов)
- бюджетные потребители (Воспитательная колония, Следственный изолятор №4, Тюменская областная клиническая психиатрическая больница, Тюменская районная больница, 2 школы, детский сад Малышок (4 корпуса), Библиотека, Дворец культуры, Дом детского творчества «Мечта», спорткомплекс «Юность», ОГПС-19, другие бюджетные учреждения)
- прочие потребители (ООО ВЗКСМ, ООО Сибжилстрой, ООО Горизонт-96, ООО «Тюменьстальмост», ООО Санаторий Ласточка, ООО «Тюменьнеруд, Тюменский нефтепроводный лицей, прочие предприятия и индивидуальные предприниматели).

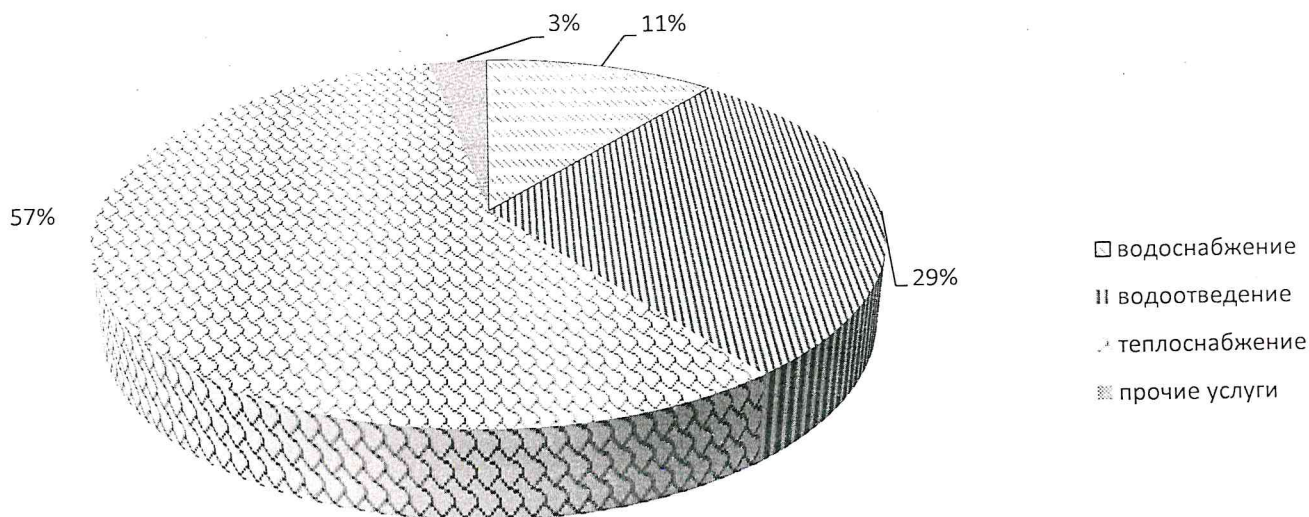


Рис.1. Структура выручки ООО "МУП Винзилинское ЖКХ" за 2022 год

1. Анализ финансового положения организации

1.1 Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	+-%((гр.3-гр.2):гр.2)
	31.12.21	31.12.22	На начало анализируемого периода 31.12.21	На конец анализируемого периода 31.12.22		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2698	3367	4,4	5,3	+669	+24,8
в т.ч.: основные средства	2698	3059	4,4	4,8	+361	+13,4
2. Оборотные, всего	58355	60182	95,6	94,7	+1827	+3,1
в том числе: запасы	1694	1129	2,8	1,8	-565	-33,4
Дебиторская зад-ть	44352	43181	72,6	67,9	-1171	-2,6
Денежные ср-ва и краткоср.фин вложения	12063	14674	19,8	23,1	+2611	+21,6
Пассив						
1. Собственный капитал	51905	51054	85	80,3	-851	-1,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	140	1742	0,2	2,7	+1602	+12,4раза
3. Краткосрочные обязательства, всего	9008	10753	14,8	16,9	+1745	+19,4
Валюта баланса	61053	63549	100	100	+2496	+4,1

Структура активов организации на 31.12.2022 характеризуется большой долей (94,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств.

Активы организации за весь рассматриваемый период изменились незначительно (на 4,1%) Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 1,6%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущества организации.

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 6 400 тыс.руб. (79,8%)
- прочие оборотные активы- 940 тыс.руб.(11,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- Прочие долгосрочные обязательства- 1 649 тыс.руб. (4836%)

- Кредиторская задолженность- 1 303 тыс.руб. (38,4%)
- Оценочные обязательства- 442 тыс.руб. (13%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «денежные средства и денежные эквиваленты» в активе и «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в пассиве (-3 789 тыс.руб. и -851 тыс.руб. соответственно).

За последний год отмечено незначительное, на 851 тыс.руб., снижение собственного капитала – до 51 054,0 тыс.руб.

На конец года остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе предприятия составил 2 274 тыс. рублей. Кассовая выручка предприятия в основном сдается на расчетный счет в банке, расходуется на выплату заработной платы, депонированных сумм, социальные выплаты. Предприятие производит расчеты по финансово-хозяйственной деятельности по расчетному счету.

Дебиторская задолженность

На 31.12.2022 года дебиторская задолженность составляет 43 181 тыс.руб.

В том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 41 075 тыс.руб
- Расчеты с поставщиками- 741 тыс.руб
- Расчеты с разными дебиторами –1 365 тыс.руб.

Кредиторская задолженность

На 31.12.2022 года кредиторская задолженность составляет 10 311 тыс. рублей.

В том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками- 4 924 тыс.руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками- 16 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и сборам- 3 995 тыс.руб
- Расчеты с персоналом по оплате труда- 1 339 тыс.руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами- 37 тыс.руб.

Расчеты с покупателями, поставщиками и подрядчиками подтверждены актами сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2022г.

Чистые активы организации на 31.12.22 намного превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов.

2. Анализ финансовой устойчивости организации

2.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.21	31.12.22		
Коэффициент автономии	0,85	0,8	-0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли:

				0,5 и более
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,84	0,79	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение :0,1 и более
Коэффициент покрытия инвестиций	0,85	0,83	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,75 и более
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,95	0,93	-0,02	Отношение собственных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: не менее 0,1
Коэффициент обеспеченности запасов	29,05	42,24	+13,09	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	0,86	-0,12	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,8. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Данное значение говорит о высокой доле собственного капитала (80%) в общем капитале, организация осторожно относится к привлечению заемных денежных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.22) составил 0,79. Значение полностью укладывается в норму.

За год отмечено слабее, но снижение коэффициента покрытия инвестиций до 0,83. Значение коэффициента на 31 декабря 2022г. полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 83%).

По состоянию на 31.12.2022г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является, без сомнения, хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (86,1% и 13,9% соответственно).

2.2 Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.21	31.12.22		
Коэффициент текущей ликвидности	6,48	5,6	-0,88	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для

				отрасли: 1,7 и более
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	6,26	5,38	-0,88	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,34	1,36	+0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение 5,6 (при норме 1,7), за год коэффициент снизился на -0,88. Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 5,38. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (1,36). При этом за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,02.

3. Обзор результатов финансовой деятельности организации

По данным «Отчета о финансовых результатах» в течении анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 3 214 тыс.руб., что составляет 2,5% от выручки.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 9 526 и 1 579 тыс.руб. соответственно).

Показатели рентабельности	Значения показателя (в%, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021г.	2022г.	коп.	+/-%
Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки).нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	3,4	-2,5	-5,9	
Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продажи до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	6,9	-0,2	-7,1	
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).нормальное значение для данной отрасли: 1% и более	5,4	0,1	-5,3	-99

4. Целовая активность

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность

средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэф.2022г
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке, нормальное значение для отрасли: не более 120 дн)	166	2,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для отрасли не более 8 дн.)	4	94,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 78 дн.)	123	3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	27	13,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 205 дн)	174	2,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	144	2,5

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех активов за 174 календарных дней.

О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 4 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

Выводы:

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО МУП Винзилинское ЖКХ за год. Организация способна отвечать по своим обязательствам перед кредиторами.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- Чистые активы превышают уставный капитал.
- На 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,79, является вполне соответствующее нормальному
- Коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- Полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- Абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

- Коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 83% в общей сумме капитала организации)
- Чистая прибыль за год составила 69 тыс.руб.

Среди показателей результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

Падение рентабельности продаж (-5,9 процентных пункта от рентабельности 3,4 % за аналогичный период года, предшествующего отчетному);

За последний год получен убыток от продаж (-3 214 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-7 947 тыс.руб.);

ООО МУП Винзилинское ЖКХ имеет возможность отвечать по своим финансовым обязательствам.

ООО «МУП Винзилинское ЖКХ», согласно данным отчетности за предыдущий (2021) год, не подлежит обязательному аудиту в 2022 году.

На конец 2022 года по счету 09 произошло изменение(увеличение) ОНА на сумму 309 тысяч руб., по счету 77 изменение (уменьшение) ОНО на сумму 47,3 тыс.руб.

ООО «МУП Винзилинское ЖКХ» применяет ПБУ 18/02. За отчетный период (2022г.) возникли следующие разницы, признанные в учете и повлекшие за собой корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода:

1. В налоговом учете, при введении в эксплуатацию основных средств, включают в расходы на кап. вложение 10% от их стоимости. За 2022 год база для начисления амортизации в налоговом учете ниже на сумму 1 421 442 руб. 74 коп.
В результате амортизационные отчисления в налоговом учете за отчетный период меньше на сумму 85 680 руб. 80 коп.
2. Согласно ст.254 п.1 пп.3 гл.25 НК- стоимость инвентаря и спецодежды включается в состав материальных расходов по мере ввода в эксплуатацию. В результате, за 2022 год данные расходы в налоговом учете меньше на сумму 6 068 руб. 54 коп.
3. С 2016 года согласно п.8 ст.8 ФЗ №150-ФЗ от 08.06.2015г. в налоговом учете изменился стоимостной лимит признания ОС. В 2022 году приобретены основные средства стоимостью до 100 тыс. руб. на сумму 191 566 руб. 26 коп. В результате сложилась разница в начислении амортизации. По налоговому учету меньше на сумму 188 954 руб. 63 коп.
4. В связи с переходом на ФСБУ 25, приняты в состав Основных средств арендованные нежилые помещения стоимостью 2 078 190 руб. При начислении амортизации сложилась разница 150 766 руб.65 коп.
5. Согласно учетной политике производится начисление резерва на оплату отпусков. В 2022 году остаток Резерва по неиспользованным отпускам составил 300 546 руб. 98 коп.

Согласно ст. 270 гл.25 (Налог на прибыль) в расходы не принимается:

- Согласно п.2- пени по налогам, штрафы, взимаемые государственными организациями в сумме 20 250 руб.

- Согласно п.15- добровольные взносы в ассоциацию предприятий ЖКХ. Сумма 70 667 руб.
- Согласно п.21 —любые вознаграждения, помимо выплачиваемых по трудовому договору- 30 305 руб. 65 коп.
- Согласно п.23- суммы материальной помощи сотрудникам в сумме 402 900 руб.
- Согласно п.49- не соответствующие критериям п.1 ст.252 в сумме 139 178 руб. 64 коп.

Директор

ООО «МУП Винзилинское ЖКХ»



Н.И. Осипов

Гл.бухгалтер

Е.Н. Мальчихина