

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах МУП «УК КОМСОМОЛЬСКИЙ» на 31 декабря 2022 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «УК КОМСОМОЛЬСКИЙ» на 31 декабря 2022г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### Краткая характеристика

МУП «УК Комсомольский» создано в соответствии с постановлением Исполнительного комитета от 13.02.2015г. №862.

Учредителем Предприятия является Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан.

В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации юридического лица: свидетельство серия 16 №007136203 от 24.02.2015г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1151650003064

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 16 №007136204 от 24.02.2015г., присвоен ИНН/КПП 1650302843/165001001, Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Набережные Челны Республики Татарстан.

*Полное фирменное наименование предприятия:* Муниципальное унитарное предприятие города Набережные Челны «Управляющая компания Комсомольский»

*Сокращенное фирменное наименование предприятия.* МУП «УК Комсомольский».

*Юридический и фактический адреса предприятия:* 423800, Республика Татарстан, город Набережные Челны, проспект им. Мусы Джалиля, дом 56а.

### Основные виды деятельности (предмет деятельности) предприятия:

-Оказание услуг и выполнение работ по управлению многоквартирными домами (МКД), надлежащему содержанию и ремонту общего имущества в МКД, предоставление коммунальных услуг собственникам помещений в таких домах и пользующимся помещениями в этих домах.

-Выполнение исследовательских работ и разработка с привлечением специализированных организаций нормативных и методических документов, регламентирующих экономические, финансовые и юридические вопросы предоставления жилищно-коммунальных услуг (ЖКУ), направленных на стимулирование поставщиков и потребителей услуг в повышении их качества, сокращении необоснованных затрат, нерациональных потерь воды, тепла, трудовых, финансовых и материальных ресурсов при предоставлении и потреблении ЖКУ.

-Представление интересов нанимателей и собственников жилья и защита прав потребителей ЖКУ, в соответствии с договором управления МКД.

-Разъяснение физическим и юридическим лицам по вопросам управления жилищным фондом.

Предприятие на основании лицензии №225 от 19.06.2015г. серия №016000234 осуществляет предпринимательскую деятельность по управлению многоквартирными домами, выданной Государственной жилищной инспекцией Республики Татарстан; срок действия бессрочно.

В 2022 году МУП «УК Комсомольский» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы»

У предприятия не имеются в собственности земельные участки, отсутствуют зарегистрированные обособленные подразделения, филиалы и представительства.

Среднесписочная численность за 2022 года составляет 57 человек.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является Директор, действующий на принципе единоначалия.

Исполнительным единоличным органом Предприятия избран Фаттахов Мансур Адипович, Распоряжение исполнительного комитета муниципального образования города Набережные Челны Республики Татарстан (№ 267к от 08.06.2022г.).

Бухгалтерская отчетность на 31.12.2022г. сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Предприятия «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1 от 30.12.2021г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность на 31.12.2022г. состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Предприятием вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Предприятие может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина - 5 % от каждой строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах текущего отчетного периода (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор МУП «УК Комсомольский».

#### Элементы учетной политики предприятия

- актив принимается предприятием к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н.

- амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

- запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

- материально-производственные запасы предприятия учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление ТМЦ» и 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ».

- при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится предприятием по методу ФИФО

- бухгалтерский учет доходов предприятие ведет в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

- бухгалтерский учет расходов предприятие ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н.

- доходы и расходы от продажи товаров, работ, услуг при расчете налога при применении упрощенной системы налогообложения признаются по кассовому методу.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022г. в учете предприятия не числятся.

#### Основные средства

Основные средства по состоянию на 31.12.2022г. отражены по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и составили 597 тыс. руб. По данной строке также отражается стоимость имущества, переданного предприятию на праве хозяйственного ведения от учредителя (нежилые помещения, стационарная металлорамка).

#### Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2022г. отражены по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса и составляют 353 тыс. руб. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей предприятием на конец отчетного периода не создан, так как по результатам инвентаризации имущества не выявлены материалы, первоначальная стоимость которых меньше, чем рыночная, и морально устаревшие материалы.

#### Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства учитываются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса и в отчетном периоде находились на расчетных рублевых счетах, открытых в ПАО "АК БАРС" БАНК г. Казань, в размере 296 тыс. руб. №40702810405029000586, №40702810705020000586, №40821810705020020586.

В кассе предприятия по состоянию на 31.12.2022г. денежные средства не числятся.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011г. №11н, за 7 месяцев 2022 года денежные потоки показываются без НДС. Предприятие не является плательщиком НДС.

#### Дебиторская задолженность

В Бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная дебиторская задолженность (сроком погашения менее 12 месяцев) в сумме 5737 тыс. руб.

В соответствии с п.35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. №43н, в составе дебиторской задолженности (сроком погашения менее 12 месяцев) в сумме 5737 тыс. руб. учитываются

- задолженность покупателей и заказчиков - 5028 тыс. руб.,
- авансовые платежи – 75 тыс. руб.
- прочая (расчеты с бюджетом по налогам, с подотчетными лицами) - 634 тыс. руб.

#### Финансовые вложения

Финансовые вложения в течение 2022г. предприятием не осуществлялись.

#### Уставный (резервный, добавочный) капитал

Уставный капитал предприятия отражен по строке 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса на 31.07.2022г. и составляет 100 000,00 руб. (соответствует уставу), доля участия в котором в размере 100% принадлежит Исполнительному комитету города Набережные Челны РТ. Согласно постановления от 13.02.2015г. №862 сформирован уставный фонд предприятия в размере 100 000,00 руб. в виде денежных средств в размере 60 502,00 руб. и в виде имущества, закрепленного на праве

хозяйственного ведения в размере 39 498,00 руб.

#### Краткосрочные обязательства предприятия

Краткосрочная кредиторская задолженность предприятия на конец отчетного периода числится по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса в сумме 4534 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности числятся:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 2462 тыс. руб.
- авансы полученные – 23 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом - 1118 тыс. руб.
- задолженность перед персоналом предприятия - 931 тыс. руб.

#### Оценочные обязательства

Оценочные обязательства учитываются по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022г. составляют 967 тыс. руб.

#### Заемные средства и кредиты

Предприятие за 2022г. денежные средства в кредитных учреждениях, а также займы от иных юридических и физических лиц не получало.

Прочие обязательства, учитываемые по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022г., отсутствуют

#### Инвентаризация активов и финансовых обязательств предприятия

Ежегодная инвентаризация имущества проводилась в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов России от 13.06.95 № 49, и Положением об инвентаризации имущества и финансовых обязательств в МУП «УК Комсомольский».

Инвентаризация проводилась по месту нахождения имущества и в разрезе материально-ответственных лиц: основные средства и внеоборотные активы по состоянию на 31.10.2022г. материально-производственные запасы по состоянию на 31.10.2022г., инвентаризация расчетов по состоянию на 31.12.2022г. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства РФ.

#### Доходы и расходы предприятия

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражается выручка предприятия. С января по июль 2022 году предприятием получены доходы от основного вида деятельности в сумме 33015 тыс. руб., прочие доходы (возврат излишне выплаченных сумм заработной платы, поступления от платных услуг предприятия) 69 тыс. руб.

За отчетный период осуществлены расходы по текущей деятельности в сумме 33008 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) 31 272 тыс. руб.,
- управленческие расходы (услуги связи и интернета, подписка на журналы) 76 тыс. руб.,
- прочие расходы (оплата госпошлины и административных штрафов, выплаты по исполнительным листам, услуги банка) 1331 тыс. руб.;
- налог при применении упрощенной системы налогообложения 329 тыс. руб.

По итогам 2022г. получена прибыль в размере 76 тыс. руб.

#### Государственная помощь

В соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000г. №92 н, предприятию в 2022 году государственная помощь не оказывалась.

### Участие в совместной деятельности

У предприятия отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

### Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143 н, предприятие не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

### Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Предприятием в 2022 году внесены изменения в учетную политику, в части применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», корректировки по статьям бухгалтерской отчетности не производились.

### Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Предприятие не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

### События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было.

### Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности»

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся военно-политический конфликт в регионе, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиа-компаний могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

- Значительность влияния указанных событий февраля 2022 года на деятельность Предприятия зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Предприятия могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Предприятия и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Предприятия.

Продолжающиеся изменения на глобальных рынках, связанные с пандемией коронавируса COVID-19, вместе с другими факторами привело к значительному снижению цены на нефть и

биржевых показателей, а также на ослабление курса рубля. Кроме того, Правительство РФ продолжает вести предупредительные меры против распространения корона вируса COVID-19 в стране.

При неопределенности, возникшей при пандемии COVID-19, а также большой вероятности того, что в любой момент могут произойти незапланированные события, продолжительность которых не может быть с какой-либо степенью точности спрогнозирована, руководство Предприятия с целью отражения изменения ситуации в связи с описанными выше событиями и оценивая эффект возможного воздействия распространения корона вируса на будущие финансовые результаты, финансовое положение Предприятия, заявляет, что для показателей МУП «УК Комсомольский» возможные негативные последствия от пандемии COVID-19 в данный момент не могут быть с достаточной точностью определены и спрогнозированы. Руководство Предприятия, основываясь на финансовом положении предприятия, расценивает данную пандемию как не влияющую на деятельность Предприятия.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

**Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Да
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

На основании Постановления Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан №2126 от 22.04.2022г. МУП «УК Комсомольский» приватизируется путем преобразования в общество с ограниченной ответственностью.

Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Негативное воздействие на окружающую среду отсутствует.

Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Затраты, связанные с созданием нематериальных активов. В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства не было. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Предприятие не получало.

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда (п.28)

Договора строительного подряда не заключались.

### НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чистые активы МУП «УК Комсомольский» положительны и по состоянию на 31.12.2022г. составляют 1 530 тыс. рублей, что выше величины уставного капитала на 1 430 тыс. рублей.

Директор МУП «УК Комсомольский»



Фаттахов М.А.