

*Муниципальное унитарное предприятие
«Жилищно-коммунальное хозяйство Солецкого района»*

**ПОЯСНЕНИЕ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД**

Сольцы

1. Основные сведения

Общая информация

Реквизиты юридического лица:

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Солецкого района»

Сокращенное наименование: МУП «ЖКХ Солецкого района»

Место нахождения: Российская Федерация, Новгородская область, Солецкий район, г. Сольцы, ул. Красных партизан, д.4.

Государственная регистрация: МУП зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц – за основным государственным регистрационным номером 1145332000483

Директор – Суворов Михаил Александрович

Главный бухгалтер: Суворов Михаил Александрович

Сведения о лицензиях:

- лицензия НВГ 53302ВЭ дата лицензии 13.08.2015, срок окончания 13.08.2040г.;

- лицензия НВГ 53303ВЭ дата лицензии 13.08.2015, срок окончания 13.08.2040г. ;

- лицензия НВГ 53380 ВЭ_ дата лицензии 09.11.2015, срок окончания 03.11.2040г.;

Муниципальное унитарное хозяйство «Солецкого района» создано 17 октября 2014 года.

МУП действует на основании устава, утвержденного постановлением Администрации Солецкого муниципального района № 1745 от 08.10.2014года. Новая редакция устава утверждена постановлением Администрации Солецкого муниципального округа № 23 от 14.01.2021года.

Свидетельство о постановке на учет по месту нахождения серия 53№ 001315576 от 17 октября 2014 года выдан Межрайонной инспекцией ФНС №2 по Новгородской области. Присвоен ИНН 5315005731, КПП 531501001.

Структура акционерного капитала, основные акционеры (Для МУП)

Уставный капитал Предприятию в соответствии с Уставом на 31.12.2023 составляет 124тыс. руб. Уставный капитал Предприятия сформирован за счет имущества переданного в хозяйственное ведение

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.22 являются:

Наименование	Доля в уставном капитале, %
Администрация Солецкого муниципального округа	100
Итого:	100

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Предприятие является деятельность по производству 36.00 Забор, очистка и распределение воды (ОКВЭД 2 – 37.00 ;38.1;38.2;43.22;43.31;43.32;43.33;43.34;43.39;43.99;68.32;81.22;81.29.9.)

Численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
83	81	76

Информация об органах управления

Учредителем Предприятия является Солецкий муниципальный округ, функции и полномочия учредителя исполняет Администрация Солецкого муниципального округа Новгородской области, именуемая в дальнейшем Учредитель.

Правомочия собственника имущества Предприятия осуществляет Администрация Солецкого муниципального округа.

С 21.06.2022 г. управление текущей деятельностью осуществляет директор Суворов Михаил Александрович в соответствии с Уставом МУП «ЖКХ Солецкого района»

Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и представительств

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" (в редакции последующих изменений и дополнений), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При выборе способов ведения бухгалтерского учета Общество руководствуется принципами полноты, осмотрительности (осторожности), приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, своевременности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика на 2022 г. утверждена приказом директора от 31 декабря 2021 г. № 449.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов, принятых к учету после 01.01.2002 определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии – путем экспертной оценки.

Срок полезного использования объектов, принятых на учет до 1.01.2002, определяется в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление ОФ народного хозяйства, утвержденными постановлением Совмина СССР от 22.10.90 г. №1072.

Объекты основных средств и доходных вложений в материальные ценности стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	с 1.01.2015
Здания	1-15
Машины и оборудование	0
Транспортные средства	2-30 и более
сооружение	2-30 и более
Прочие	1-30 и более

Первоначальная стоимость объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных положением. Изменение первоначальной стоимости ОС происходит только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации ОС. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта.

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости и суммах начисленной амортизации по основным средствам приведена в соответствующем разделе пояснения к балансу

Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно- изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенное строительство отражено в бухгалтерском учете и отчетности по фактическим расходам с ним связанным.

Проценты по кредитам на приобретение основных средств (инвестиционных активов) относятся на увеличение стоимости соответствующих объектов до момента ввода их в эксплуатацию.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Учет поступления материально производственных запасов осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Единицей материально-производственных запасов признается номенклатурная позиция.

Материально-производственные запасы (далее - запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические расходы на приобретение и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их нахождения и состояния, в котором они пригодны для использования. В фактическую себестоимость не включаются налог на добавленную стоимость и иные

возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также проценты по кредитам и займам и иные расходы по заемным средствам.

Фактическая себестоимость запасов, учитываемых на счетах 10 и 41 формируется исходя из прямых расходов на приобретение и изготовление, в которые включаются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

таможенные пошлины, таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы, в случае если их можно отнести к отдельной номенклатуре запасов;

транспортные расходы, связанные с приобретением запасов, в случае если их можно отнести к отдельной партии запасов;

затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, если эти затраты можно отнести к отдельной их номенклатуре.

дополнительных расходов, которые не относятся к каждой конкретной номенклатуре запасов, а могут быть рассчитаны по их группе/группам в целом.

Списание материально -производственных запасов производится методом ФИФО.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений может быть в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единица, серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Формировать в аналитическом учете по ценным бумагам следующую информацию: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в квартал.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы учитываются на счёте 25 «Общепроизводственные расходы». На этом счёте отражаются те расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности. При списании косвенных расходов используется метод «директ-костинг» (списание на сч. 90).

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы или в суммах исходя из условий договоров.

Расчеты по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из условий договоров.

Оплата за подписные издания (периодическую литературу) в случаях, когда подписка осуществляется без предоставления отгрузочных документов, учитывается на счете учета авансов, выданных и равномерно списывается на счета учета затрат пропорционально количеству месяцев подписки.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным учитывается в сумме фактически поступившей предоплаты за продукцию, товары, работы, услуги.

С целью достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае признания задолженности сомнительной, порядок начисления резерва следующий:

- По задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не начисляется
- По задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней резерв начисляется в размере 50% от суммы задолженности
- По задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней резерв начисляется в размере 100% от суммы задолженности

Долг признается нереальным к взысканию в случаях истечения срока исковой давности, ликвидации предприятия-должника, признания долга невозможным ко взысканию (на основании акта судебного пристава, акта государственного органа). Списание безнадежных долгов производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации. Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовых счетах.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой был создан резерв.

Списание незарезервированных долгов, признанных безнадежными, производится за счет прочих расходов.

Списанные суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, относятся на прочие доходы организации.

Денежные средства.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются директором и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами. Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом директора.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

В течение 2023 года Обществом произведено списание сумм добавочного капитала (прирост стоимости имущества по переоценке) на увеличение нераспределенной прибыли прошлых лет на сумму 0 тыс. руб. по выбывшим в отчетном периоде объектам основных средств.

Оценочные резервы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным оценочным обязательствам раскрыта в разделе 4.18 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Положения ПБУ 8/2010 не применяется в отношении:

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее – заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций;

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;

в) оценочных резервов;

г) учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02, сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащей уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Обществом создается оценочное обязательство на выполнение ремонтных работ. Указанные ремонтные работы Обществом осуществляются с целью исполнения предписаний Ростехнадзора и устранения выявленных им нарушений.

Расчетная величина оценочного обязательства, подлежащего отражению в отчетном периоде, определяется по видам работ на основании перечня мероприятий по исполнению предписаний Ростехнадзора и их сметной стоимости.

При этом порядок бухгалтерского учета поименованных оценочных обязательств следующий:

- при первоначальном признании, расходы по формированию оценочного обязательства включаются Обществом в состав прочих расходов;

- в последующие периоды фактические затраты по утвержденному перечню мероприятий включаются Обществом в состав соответствующих видов расходов от обычных видов деятельности с одновременной корректировкой ранее

- созданного оценочного обязательства.

Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке принятой в договоре.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное

хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счете 008

«Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно в оценке по балансовой стоимости.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, а также поручительств, выданных по обязательствам третьих лиц, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Относить к доходам от обычных видов деятельности:

Водоснабжение;

Водоотведение (пропуск стоков);

Водоотведение (очистка стоков);

Водоотведение (полный цикл);

Транспортные услуги;

Прочие виды услуг.

Установить, что прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

-выпадающие доходы от предоставления услуг населению;

- списанная кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- штрафы, пени, полученные за неисполнение договорных условий;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также процентов за пользование кредитной организацией денежных средств, находящихся на расчетном счете в банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы, не связанные с операциями по реализации готовой продукции (работ, услуг).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Относить к расходам от обычных видов деятельности:

Водоснабжение;
Водоотведение (пропуск стоков);
Водоотведение (очистка стоков);
Водоотведение (полный цикл);
Транспортные услуги;
Прочие виды услуг.

Установить, что прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- штрафы, пени, неустойки, уплаченные за нарушение договорных условий;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам);
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- перечисленные средства, связанные с благотворительной деятельностью;
- прочие доходы, не связанные с операциями по реализации готовой продукции (работ, услуг).

Обеспечить формирование расходов по обычным видам деятельности по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Учет затрат на производство продукции, работ и услуг собирается по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и включается в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. (в ред. Приказов Минфина России от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 06.04.2015 № 57н, от 20.11.2018 № 236н)

Общество ведет бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств «балансовым методом».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Связанными сторонами могут являться юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В соответствии с пунктом 9 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) перечень связанных сторон, устанавливается организацией самостоятельно, исходя из содержания отношений между организацией и связанной стороной (с учетом требования содержания перед формой).

Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г.

№ 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который 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.

Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общества относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев;
- депозиты до востребования.

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ТЕКУЩЕГО ГОДА

Учетная политика в 2023 году не претерпела существенных изменений.

Вступительные и сравнительные данные

Показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. были скорректированы в связи с исправлением ошибки прошлых лет в части учета отложенных налоговых активов и обязательств.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности годы были скорректированы следующим образом:

Форма №1 «Бухгалтерский баланс» Графа «на 31 декабря 2022 г»

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причина корректировки
Актив					
Отложенные налоговые активы	1180	1826	1402	3228	Скорректированы отложенные налоговые активы в части налогового убытка
Пассив					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5183)	(7553)	(12376)	В части корректировок отложенных налоговых активов
переоценка внеоборотных активов	1340	1679	158142	159821	В части корректировок отложенных налоговых обязательств
Отложенные налоговые обязательства	1420	47	161	208	Скорректированы отложенные налоговые обязательства в части стоимости основных средств (переоценка)

Форма №1 «Бухгалтерский баланс» Графа «на 31 декабря 2023 г»

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Причина корректировки
Актив					
Отложенные налоговые активы	1180	3228	(162)	3066	Скорректированы отложенные налоговые активы в части налогового убытка
Пассив					

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(12736)	(4931)	(17667)	В части корректировок отложенных налоговых активов
переоценка внеоборотных активов	1340	159821	8795	168616	В части корректировок отложенных налоговых обязательств
Отложенные налоговые обязательства	1420	208	(94)	114	Скорректированы отложенные налоговые обязательства в части стоимости основных средств (переоценка)

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТЕКУЩИЙ ГОД

Основные средства

Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 163601 тыс. руб. (стр. 1150 Бухгалтерского баланса), в том числе:

163601 тыс. руб. - остаточная стоимость основных средств, принадлежащих организации на праве собственности;

В течении 2023 года выбытия основных средств небыли .

Арендованные основные средства:

Стоимость арендованных основных средств на 31.12.2023 года составляет 0 тыс. руб., в том числе:

Кроме того Обществом арендует прочее имущество (автомобили) у физических лиц, а также осуществляет аренду нежилых помещений, данное имущество учтено на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в количественном выражении.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году не было.

Выбытия объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации в 2023 году не было.

Информация о первоначальной стоимости, движении основных средств, изменении стоимости и начисленной амортизации по основным группам за отчетный период представлена дополнительно в табл. № 2.1 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Запасы

По состоянию на 31.12.2023 года запасы составляют 482 тыс. руб.

За отчетный период произошло увеличение этой статьи баланса на 106 тыс. руб.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не сформированы.

Дополнительно информация о движении запасов раскрыта в таблице № 4.1 в пояснениях к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (Строка 1230 «Дебиторская задолженность») по состоянию на 31.12.2023 года составляет 5331 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по строке 1230 баланса указывается в оценке «нетто», за вычетом резерва по сомнительным долгам.

За отчетный период произошло уменьшение этой статьи баланса на 712 тыс. руб.

Информация о движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице № 5.1 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам:

Создание резерва по сомнительным долгам регламентируются в Обществе Положением по учетной политике.

На основании данных инвентаризации дебиторской задолженности, актов сверок, а также проведенном анализе финансово - хозяйственной деятельности дебиторов, общая сумма резерва в 2023 году составляет 1816 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Строка 1250 «Денежные средства» на 31.12.23года составляет 56 тыс. руб. Денежных эквивалентов на отчетную дату у Общества нет.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.23г. составляет 14124 тыс. руб. За отчетный период статья баланса уменьшилась на 5615 тыс. руб. Основную часть в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 3084 тыс. руб.

Отношения с поставщиками оцениваются Обществом как стабильные и долгосрочные. Просроченной кредиторской задолженности на конец периода нет.

Информация о движении кредиторской задолженности раскрыта в таблице № 5.3 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Капитал Общества

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал Общества составляет 124 тыс. руб., что соответствует учредительным документам предприятия. Уставный капитал сформирован полностью.

Резервный капитал

Формирование резервного капитала не предусмотрено Уставом Общества.

Добавочный капитал

Формирование добавочного капитала не предусмотрено Уставом Общества.

Резервы предстоящих расходов

Сознанные в отчетном периоде резервы указаны в нижеприведенной таблице.

Движение резервов предстоящих расходов и платежей

тыс. руб.

Наименование группы	Сальдо на конец периода
Резерв на предстоящую оплату отпусков	1247
Итого	1247

1.12 Выручка и прочие доходы

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Продукция собственного производства		28004	27003
Итого выручка	2110	28004	27003

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2022 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость продаж		50683	41590
Итого себестоимость продаж	2120	50683	41590

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 табличной части пояснений.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2320, 2330, 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

	За 2022 г.	За 2023 г.
Прочие доходы	23229	34717
Субсидии полученные	8937	11516
Доходы за нарушение условий договора	353	220
Доходы от сдачи имущества в аренду	414	375
Инвентаризация резерв на отпуска (восстановление)	154	2
Доходы от предъявления услуг сторонних организаций	0	0
Резерв по сомнительным долгам	13116	11202
Судебные издержки (восстановление госпошлин)	7	94
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	42	8
Доходы суммы кредиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	206	
Материальная помощь		11300

	За 2022г.	За 2023 г.
Прочие расходы	16543	16085
Расходы от реализации МПЗ и иного имущества		1
Расходы по ОС, переданным в аренду		
Расходы от покупки и продажи валюты		
Расходы от предъявления услуг сторонних организаций		
Расходы штрафы и иные санкции, взимаемые гос. органами	401	1516
Расходы от реализации путевок в сторонние санатории – профилактории		
Расходы от реализации путевок в сторонние ДОЛ		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	153	969
Сумма списанной дебиторской задолженности, недостач	59	
Расходы, связанные с ликвидацией (выбытием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей		
Резерв сомнительных долгов	13557	11297
Услуги банков	392	440
Налог на имущество		
Расходы по госпошлине	52	46
Расходы по созданию резервов и оценочных обязательств		
Плата за негативные воздействия	1191	1759
Убытки прошлых лет, выявленный году	370	1
Безвозмездная, благотворительная, спонсорская помощь, подарки		
Прочие расходы	368	56

--	--	--

Прочие пояснения

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Задолженность, по которой истек срок исковой давности, и другие долги нереальные к взысканию, в отношениях с аффилированными лицами по состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет.

Между связанными сторонами в 2022 году действовали договоры, которые указаны ниже.

На 31.12.23г. связанными сторонами Общества являются :

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо, признается аффилированным	Доля участия в ООО «XXX»	Характер отношений	Характер проводимых операций
1	2	3		4		
1	Суворов Михаил Александрович	Согласие на раскрытие сведений о месте жительства не получено	директор	-	-	-
2	Суворов Михаил Александрович	Согласие на раскрытие сведений о месте жительства не получено	Главный бухгалтер	-	-	-

В течении 2023 года в пользу основного управленческого персонала (директор, главный бухгалтер) произведены выплаты в сумме 918 тыс. руб. (заработная плата, премии, прочие вознаграждения)

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще в полной мере не стабилизировалась, до настоящего момента ощутимое воздействие на продажи или цепочку поставок Общества отсутствует. Руководство Общества продолжит внимательно следить з

внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Общество подтверждает, что указанные события не способны оказывать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год.

Общество подтверждает, что указанные события не способны оказывать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год.

Общество не планирует в ближайшем будущем завершать свою деятельность.

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность Водоснабжение; Водоотведение (пропуск стоков); Водоотведение (очистка стоков); Водоотведение (полный цикл); Автотранспорт; Прочие виды услуг, продажа от которой составляет 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество не осуществляет других видов деятельности. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наступление условных фактов хозяйственной деятельности маловероятно.

Незавершенные в 2023 году судебные дела.

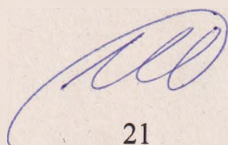
По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет незавершенные судебные дела, которые, даже при неблагоприятном исходе не повлияют на деятельность предприятия в целом.

Сведения о энергоносителях (электроэнергия, теплоэнергия) количество потребленной энергии и на какую сумму.

За отчетный период Общество потребило:

1. Тепловой энергии 328,589 Гкал на сумму 600,5 тыс. руб. (без НДС),
2. Электроэнергии 688207 кВт/ч на сумму 5369,6тыс.руб.(без НДС)

Директор:



М.А.Суворов