



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Ханты-Мансийский автономный округ
Общество с ограниченной ответственностью
Жилищно-коммунальное хозяйство

«Центральный район»

628181, г. Нягань, 2 мкр., д. 35., тел/факс 8 34672 22045, e-mail central-rayon@list.ru
ИНН/КПП 8610015355/861001001, ОГРН 1048600200450.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности

за 2023 год

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Жилищно-Коммунальное Хозяйство «Центральный район».
- 1.2. Юридический адрес: 628181, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ –Югра, г.о. Нягань, г. Нягань, 2 микрорайон, д. 35.
- 1.3. Место нахождения общества: 628181, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ –Югра, г.о. Нягань, г. Нягань, 2 микрорайон, д. 35.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 12 февраля 2004 года, основной государственный регистрационный номер № 1048600200450.
- 1.5. Дата постановки на учёт в налоговом органе :12 февраля 2004 года.
- 1.6. Уставный капитал предприятия составляет 10 000-00 руб. Состав учредителей: Сагирова Н.А. - 100% уставного капитала.
- 1.7. Дочерних, зависимых и обособленных обществ организация не имеет.
- 1.8. Основными видами деятельности являются: 69.20 - деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, права, 68.32.1 — управление эксплуатацией жилого (нежилого) фонда за вознаграждение, на договорной основе.
- 1.9. Численность работающих на отчётную дату - 30 человек.
- 1.10. Исполнительный орган Общества – генеральный директор Сагирова Н.А.
- 1.11. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение дохода в отчетном и последующих периодах.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 2.1. Учётная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения:
 - 2.1.1. Бухгалтерский учёт в организации возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
 - 2.1.2. В 2023г. организация применяла Упрощённую систему налогообложения (УСН), объект налогообложения определён в виде разницы между доходами и расходами.
 - 2.1.3. Книга учёта доходов и расходов ведётся автоматизировано, с использованием типовой версии «1С — Предприятие». Расчет заработной платы производится в программе «АМБА»
 - 2.1.4. Записи в книге учёта доходов расходов осуществляет на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

- 2.1.5. После принятия на учёт объект ОС оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости, в дальнейшем по переоценённой (справедливой) стоимости. (ФСБУ 6/2020).
Переоценка будет проводиться по мере изменения справедливой стоимости ОС, не чаще 1 раза в год по состоянию на конец отчётного года.
- 2.1.6. Момент начала амортизации (ФСБУ 6/2020) начинается с даты признания объекта ОС в бухучете; прекращается с момента списания объекта ОС с учета. Стоимость ОС Общества погашается линейным способом, срок полезного использования конкретного ОС организация определяет самостоятельно с учётом положений НК РФ и Классификатора, утверждённого Правительством РФ на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества.
- 2.1.7. Оценка приобретения ОС, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, переоценки в дальнейшем стоимости объекта в зависимости от ожидаемых экономических выгод от его эксплуатации.
- 2.1.8. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для их принятия к бухгалтерскому учёту в качестве объектов ОС, стоимостью не более 100 000-00 рублей за единицу, отражаются в учёте и отчётности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
- 2.1.9. Общество не создаёт резерв на ремонт ОС.
- 2.1.10. Затраты по ремонту ОС включаются в себестоимость выполнения (оказания) работ (услуг) отчётного периода.
- 2.1.11. Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.
- 2.1.12. Так как организация относится к субъектам малого предпринимательства, то вправе не отражать последствия изменений учётной политики, связанных с переходом на ФСБУ 6/2020, ретроспективно (т.е. не применять пп. 48 и 49 Стандарта), а вправе начать применять Стандарт перспективно (п.51 Стандарта):
- только в отношении фактов хозяйственной деятельности, имевших место после начала применения Стандарта;
 - без корректировки, сформированных ранее данных бухгалтерского учёта;
 - без пересчёта сравнительных показателей отчётности прошлых лет;
 - не производя единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на начало отчётного периода.
- 2.1.13. Оценка Запасов (ранее МПЗ) производится дважды, при получении и после признания (ФСБУ 5/2019).
Так как организация относится к категории хозяйствующих субъектов малого предпринимательства, то при получении Запасы признаются без учета скидок и условий отсрочки. Для оценки Запасов, после признания на отчетную дату используется наименьшая из величин (фактическая себестоимость или чистая стоимость продажи).
- ✓ Фактическая себестоимость представляет собой суммы расходов на приобретение активов, их доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию или продаже.
 - ✓ Чистая стоимость продажи это цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу Запасов.
- Запасы, полученные безвозмездно оцениваются по справедливой стоимости.(ФСБУ 5/2019.)
Списание Запасов производится в определенный момент времени, а именно:
- признание выручки от продажи;
 - осуществление иного списания;
 - отсутствие перспективы экономических выгод от дальнейшего использования;
 - невозможность использования в уставной деятельности.
- Действующий способ списания Запасов—по средней себестоимости группы Запасов.
- 2.1.14. Общество не создаёт резерв под снижение стоимости Запасов за счёт финансовых результатов.

- 2.1.15. Спецдежду со сроком более 12 месяцев и стоимостью не более лимита для ОС организация учитывает в запасах (Стандарт ФСБУ 6/2020) и списывает полностью при передаче в эксплуатацию .
- 2.1.16. Спецдежду со сроком более 12 месяцев и стоимостью, превышающую лимит, установленный для ОС, учитывает в составе ОС и списывает по установленному порядку для ОС.
- 2.1.17. Выручка от выполнения (оказания) работ (услуг) признаются в соответствии с ПБУ 9/99.
- 2.1.18. Затраты на производство учитываются на счёте 20 «Основное производство», с аналитическим учётом по видам номенклатуры, по видам затрат на производство и по подразделениям.
- 2.1.19. Управленческие расходы, учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчётного периода списываются в дебет счета 90 «Управленческие расходы», признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).
- 2.1.20. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учёте формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров включаются в их стоимость.
- 2.1.19. За 2023г. неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 99 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течении срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007). С 1 января 2024 года учет будет производиться согласно ФСБУ 14/2022 по учету НМА и одновременно согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капвложений в НМА.
- 2.1.20. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных, либо долгосрочных заёмных средств.

При сроке погашения, не превышающим 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

- 2.1.21. Общество создаёт резерв по текущему ремонту и учитывает его по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в аналитике - по многоквартирным домам. Накопление средств производится, согласно утверждённому Общим собранием собственников плану и расходуется по факту выполнения работ, списывается по кредиту счета 90 «Реализация работ, услуг»

3. ВЫРУЧКА (ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ)

- 3.1. Выручка от выполнения работ, оказания услуг (90.1), признаётся по начислению в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2023г. составили 26 628 тыс.руб.

Доходы за прошлые отчётные периоды составили:

2022 год — 29 856 тыс.руб.

2021 год — 31 636 тыс.руб.

2020 год — 43 180тыс.руб.

- 3.2. В 2023 году по видам оказанных услуг приоритетными стали следующие виды:

Консалтинговые услуги (бухгалтерские, юридические) 26 711 тыс.руб.

Содержание общего имущества (84) тыс.руб.

4. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ

- 4.1. Управленческие расходы признаются в себестоимости выполненных работ, оказанных услуг в отчётном году в качестве расходов по обычным видам деятельности. (п.9 ПБУ 10/992 Расходы организации).

- 4.2. Расходы, связанные с реализацией (90,02) в 2023 году составили 3 905 тыс.руб.

- 4.3. Расходы, связанные с реализацией за предыдущие отчётные периоды составили :

2022 год — 8 079 тыс.руб.
2021 год — 32 723 тыс.руб.
2020 год — 38 958 тыс.руб.

5. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ПОЛУЧЕННЫЙ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5.1. Финансовый результат, полученный по основным видам деятельности Общества в 2023г.-убыток — (92) тыс.руб.

6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

6.1. Сумма прочих доходов (91.1) в 2023 году составила 4 049 тыс.руб., в том числе по видам доходов:

• Реализация прочего имущества, услуг	57 тыс. руб
• Сдача в аренду имущества	3 025тыс.руб
• Услуги специалистов дополнительные	296 тыс.руб
• Проценты по депозитам	649 тыс.руб
• Пени по квартплате полученные	22 тыс.руб

7. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

7.1. Сумма прочих расходов (91.2) в 2023 году составила 1 075 тыс.руб. в том числе по видам расходов:

• Услуги банка	138 тыс.руб
• Премии, выплаченные из прибыли, мат.помощь	420 тыс.руб
• Обучение сотрудников за счет средств предприятия	60 тыс.руб
• Списание дебиторской задолженности	284 тыс.руб
• Спец оценка условий труда	32 тыс.руб
• Подарки	60 тыс.руб
• Сверхнормативные расходы по командировкам	30 тыс.руб
• Прочие	51 тыс.руб

7.2. Прибыль от прочих видов в 2023 году составила 2 581 тыс.руб

8. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

8.1. Финансовый результат - прибыль до налогообложения, полученная за 2023 год составила 2 881 тыс.руб., сумма налога в связи с применением УСН - 300 тыс.руб., чистая прибыль 2 581 тыс.руб.

8.2. На финансовый результат по видом основной деятельности предприятия повлияли:

- климатическая обстановка - большой объем вывоза и утилизации снега.
- увеличение инфляции в 2023 года, увеличение ставки рефинансирования ЦР РФ, в следствии чего — повышение цен на приобретаемые ТМЦ.

8.3. Но оптимизация расходов на хозяйственные нужды, качественное и своевременное выполнение условий заключённых договоров, сдача в аренду свободных помещений, сказались на положительном результате.

9. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

9.1. Дебиторская задолженность заказчиков работ (услуг) составила в 2023г. — 13 999 тыс.руб. Дебиторская задолженность на 31 декабря предыдущих отчётных периодов составляла:

- 2022 год — 9 156 тыс.руб.
- 2021 год — 10 990 тыс.руб
- 2020 год — 15 779 тыс.руб
-

9.2. Кредиторская задолженность поставщикам составила в 2023г. - 1 577 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 31 декабря предыдущих отчётных периодов составляла:

- 2022 год — 1 793 тыс.руб.
- 2021 год — 761 тыс.руб
- 2020 год — 2 145 тыс.руб.

9.3. Договоры на выполнение работ (услуг) на 2023 год подписаны, либо пролонгированы, что гарантирует Обществу иметь уровень реализации достаточный для ведения хозяйственной деятельности и получения прибыли.

Генеральный директор



Н.А. Сагирова

