Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МУП «КОМУНЭНЕРГО» за 2023 год

Сведения об организации

МУП «КОМУНЭНЕРГО» зарегистрировано «25» ноября 2009 года в МРИ ФНС России № 9 по Нижегородской области, свидетельство серии 52 № 004303181. В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1095221000500.

Форма собственности – муниципальное унитарное предприятие.

Полное наименование общества в соответствии с Уставом: Муниципальное унитарное предприятие «КОМУНЭНЕРГО» Шатковского муниципального округа Нижегородской области

Сокращенное наименование в соответствии с Уставом: МУП «КОМУНЭНЕРГО».

Место нахождения общества: 607700, Нижегородская область, р. п. Шатки, ул. Федеративная, д. 3

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор Вячеслав Николаевич Малышев

Общество применяет общую систему налогообложения. НДС облагается.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год составляет 81 человек.

Виды деятельности

Основным видом деятельности МУП «КОМУНЭНЕРГО» по Общероссийскому классификатору видов экономической (ОКВЭД):

68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

Дополнительные виды деятельности:

38.1 Сбор отходов

38.2 Обработка и утилизация отходов

81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки

Уставный капитал общества

Уставный капитал общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей. Задолженность учредителя по оплате уставного капитала отсутствует.

Особенности учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 30 декабря 2022 г. № 215.

1. Годовая бухгалтерская отчетность МУП «КОМУНЭНЕРГО» включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Бухгалтерская отчетность формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составляется с применением принципа непрерывности деятельности предприятия.

3. Учет основных средств и капитальных вложений с 2022 года ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Согласно Решению Администрации р.п. Шатки Шатковского района Нижегородской области от 29.12.2021 г. принято решение новые правила учета объектов ОС, закрепленные в ФСБУ 6/2020 «Учет ОС», в полном объеме не применять.

Принятие ОС к учету. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

ОС всех групп учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС, учитываемых по первоначальной стоимости, не производится.

4. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 г.

Приобретение МПЗ отражается на балансовом счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической стоимости.

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) производится по средней себестоимости.

Организация создает резерв под обесценение запасов в случае выявления обесценения запасов. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

5. Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, по договорам, в которых определен срок аренды и он превышает 12 месяцев.

6. Данные бухгалтерского учета (себестоимость и управленческие расходы) классифицированы в отчетности исходя из видов затрат по видам деятельности.

7. Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций») ведется балансовым методом.

Основные показатели МУП «КОМУНЭНЕРГО»

Наименование показателей	Ед. измерения	2023 год	2022 год	Отклонение
Выручка от реализации услуг всего	Тыс. руб.	51257	48344	+2913
Себестоимость услуг всего	Тыс. руб.	41302	37809	+3493
Управленческие расходы	Тыс. руб.	8942	10146	-1204
Прибыль (убыток) от продаж	Тыс. руб.	1013	389	+624
Чистая прибыль (убыток)	Тыс. руб.	5	149	-144

Анализ финансового результата деятельности общества в 2023 году

В 2023 году выручка от основной деятельности МУП «КОМУНЭНЕРГО» по сравнению с 2022 г. выросла на 2913 тыс. руб., это произошло в связи с увеличением доходов от прочих видов деятельности, а именно от услуг по принятию и размещению на полигоне прочих отходов, кроме ТКО.

Соответственно, увеличилась и себестоимость оказываемых услуг в 2023 году на 3493 тыс. руб.

Кроме того, субсидии на возмещение затрат, в связи с оказанием услуг по содержанию муниципального имущества в сумме 4801 тыс. руб. были получены не вовремя, а только в конце года, что не дало возможности своевременно направить денежные средства на обслуживание основных видов деятельности.

Прибыль от продаж в 2023 году составила 1013 тыс. руб.

На конец отчетного периода первоначальная стоимость основных средств составила 10485 тыс. руб., а начисленная амортизация основных средств на конец года составила 7189 тыс. руб. Коэффициент износа 68,6 %.

Дебиторская задолженность снизилась на 313 тыс. руб., кредиторская на конец 2023 года увеличилась по сравнению с 2022 годом на 95 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	3296	4032	5264
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения долгосрочные	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
Запасы	1210	743	1233	713
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	9714	10027	6810
Финансовые вложения краткосрочные	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1218	259	2453
Прочие оборотные активы	1260			
ИТОГО активы	-	14971	15589	15240
Заемные средства долгосрочные	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства долгосрочные	1430			
Прочие обязательства долгосрочные	1450			
Заемные средства краткосрочные	1510			
Кредиторская задолженность	1520	731	636	1673
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	519	1199	

Прочие обязательства краткосрочные	1550			
ИТОГО пассивы	-	1250	1835	1673
Стоимость чистых активов	-	13721	13716	13567

Информация о связанных сторонах

Учредителем МУП «КОМУНЭНЕРГО» является Администрация Шатковского муниципального округа Нижегородской области.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В 2023 году в МУП «КОМУНЭНЕРГО» чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Раскрытие прочей информации в соответствии с требованиями ПБУ:

- В 2023 году предприятие создавало резерв на выплату отпускных.
- Создается резерв по сомнительным долгам, по всей сумме сомнительной задолженности согласно проведенной инвентаризации и на основании Приказа директора. По итогам инвентаризации на конец года сомнительные долги отсутствуют.
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2023 году не создавался в связи с отсутствием МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.
- Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности МУП «КОМУНЭНЕРГО», подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено. На основании положений ч. 2 п. 2 ПБУ 22/2010 не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и (или) бухгалтерской отчётности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

- Условных фактов хозяйственной деятельности (т. е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность МУП «КОМУНЭНЕРГО», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.
- В 2023 году МУП «КОМУНЭНЕРГО» не принимало участие в совместной деятельности.

Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- МУП «КОМУНЭНЕРГО» в 2023 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- МУП «КОМУНЭНЕРГО» не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2023 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства организации и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Информация об оценке риска способности продолжать деятельность

МУП «КОМУНЭНЕРГО» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, соответственно, на нее оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что совместно с другими

юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, работающих в Российской Федерации. Мировой финансовый кризис также оказал влияние на российскую экономику, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы организации.

В указанных выше условиях деятельности МУП «КОМУНЭНЕРГО» предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность. Предприятием обеспечивается оплата труда лицам, работающим по трудовым договорам, выполняются обязанности по всем договорам, а также по уплате платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Директор
МУП «КОМУНЭНЕРГО» /В.Н. Малышев/
« 5 » марта 2024 г.

