

**ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**общества с ограниченной ответственностью
«Дудинская управляющая компания»**

за 2024 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Дудинская управляющая компания» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по Красноярскому краю.

ОГРН № 1182468033769 дата регистрации 25.05.2018,

ИНН 2469003859/КПП 24690100,

юридический адрес: Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий р-н, Дудинка г, Матросова ул., д. 14.

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Учредитель: МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "КОМПЛЕКС БЫТОВЫХ УСЛУГ".
3. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32.1).
4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 135 человека.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные виды деятельности:

- Эксплуатация жилищного фонда;
- Коммунальные услуги на общедомовые нужды;

Затраты списываются без учета выручки.

Общехозяйственные расходы, как и в 2023 году не учитываются в качестве условно-постоянных, и ежемесячно включаются в себестоимость продукции, работ, услуг. Поэтому показатель «Управленческие расходы» за отчетный период отсутствуют.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» с изм. Приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н), ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

3. Структура имущества и источники его формирования:

Таблица 1.

№ п/п	Показатели	Значение показателя				Отклонения за анализируемый период	
		в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс.руб.	+/- %
		2023	2024	На начало анализируемого периода (31.12.2023)	На начало анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив							
1.	Внеоборотные активы	20 186	34 105	10,60%	17,42%	13 919	68,95%
	в т.ч.:						
	основные средства	563	303	2,78%	0,79%	-260	- 46,18%
	отложенные налоговые активы	19 623	33 802	10,30%	17,27%	14 179	72,26%
2.	Оборотные активы	170 284	161 670	89,40%	82,58%	-8 614	-5,06%
	в т.ч.:						
	запасы	8 012	9 406	4,21%	4,80%	1 394	17,40%
	дебиторская задолженность	158 087	159 877	83,00%	75,62%	1 790	1,13%
	денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 819	7 550	2,01%	3,86%	3 731	97,70%
Пассив							
1.	Собственный капитал	-69 883	-96 487	-36,69%	-49,28%	-26 604	38,07%
	Справочно: чистые активы	-69 883	-96 487	-36,69%	-49,28%	-26 604	38,07%
2.	Долгосрочные обязательства	145	146	0,08%	0,07%	1	0,69%
3.	Краткосрочные обязательства	260 208	292 115	136,61%	149,21%	31 907	12,26%
	в т.ч.:						

заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	239 964	269 395	125,99%	127,43%	29 431	12,26%
Оценочные обязательства	20 244	38 355	10,63%	19,59%	18 111	89,46%
Валюта баланса	190 470	211 409	100%	100%	20 939	10,99%

Структура активов на 31.12.2024 г. характеризуются следующим соотношением: 17,4% внеоборотных активов и 82,6% текущих.

Активы ООО «Дудинская управляющая компания» за весь рассматриваемый период изменились незначительно (на 5 305 тыс. руб. или на 2,8%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 38,1%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- отложенные налоговые активы – 14 179 тыс. руб.;
- денежные средства – 3 731 тыс. руб.;
- запасы – 1 394 тыс. руб.

Дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2023 г. (таблица 2) на 13 859 тыс. руб, но за счет увеличения резерва по сомнительным долгам в целом осталось на том же уровне как и в 2023 г..

Таблица 2.

Наименование показателя	Период		Изменения за анализируемый период	
	2023 (тыс.руб.)	2024 (тыс.руб.)	тыс.руб.	%
Население	211 335	225 194	13 859	6,56%
Резерв по сомнительным долгам (население)	(59 986)	(73 444)	(13 458)	22,44%
Сторонние организации	5 838	7 248	1 410	24,15%
Авансы полученные	98	97	-1	-1,02%
Прочие	547	782	235	42,96%
Итого дебиторская задолженность	218 073	233 321	15 248	6,99%
Итого резерв по сомнительным долгам	(59 986)	(73 444)	(13 458)	22,44%
ИТОГО	158 087	159 877	1 790	1,01%

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- оценочные обязательства (резерв ежегодных отпусков) – 18 111 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность – 20 939 тыс. руб.;

Основная часть кредиторской задолженности состоит из

- АО «Таймырбыт» - 114 771 тыс. руб.;
- АО «НТЭК» - 56 807 тыс. руб.;
- ИП Галат Н. Н. – 12 338 тыс. руб.;
- ИП Лепешкин И. В. – 4 038 тыс. руб.;
- ИП Райхерт Е. Р. – 6 704 тыс. руб.;
- ООО ТАЙМЫРЛИФТ – 7 954 тыс. руб.;
- ООО ТАЙМЫРСТРОЙТРАНССЕРВИС – 6 452 тыс. руб..

Среди отрицательно изменившейся статьи баланса можно выделить «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в пассиве (-26 604 тыс.руб.).

Значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2024 г. составило -96 487 тыс. руб., что значительно (на 26 604 тыс. руб.) меньше, чем на 31 декабря 2023 г.

4. Чистые активы организации:

Таблица 3.

Показатель	Значение показателя				Отклонения за анализируемый период	
	в тыс.руб.		в % к валюте баланса			
	2023	2024	2023	2024	тыс.руб.	+/- %
Чистые активы	-69 883	-96 487	-36,69%	-49,28%	-26 603	3,62 раз
Уставный капитал	10	10	0,01%	0,01%	-	-
Превышение чистых активов над уставным капиталом	-69 893	-96 497	-36,70%	-49,29%	-26 603	3,62 раз
Валюта баланса	190 470	211 409	100%	100%	20 939	10,99%

На конец 2024 г. чистые активы ООО «Дудинская управляющая компания» составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение организации. На этот показатель повлияла в первую очередь низкая собираемость задолженности от населения (в 2024 г. она в среднем составила 93,49%). Рост просроченной дебиторской задолженности объясняется низкой платежеспособностью населения, а так же, накоплением данной задолженности за предыдущие годы. Для снижения

дебиторской задолженности постоянно ведется претензионно-исковая работа, что в некоторой степени улучшило положение организации.

Кроме этого, на снижение чистых активов повлиял значительный рост цен в период 2023-2024 г.г., на коммунальные услуги (в частности нераспределенные объемы), транспортные расходы, товарно-материальные ценности, услуги подрядчиков, и т. д. что привело к приросту кредиторской задолженности на 20 939 тыс. руб. (10,99%).

В случае если стоимость чистых активов останется меньше уставного капитала, или будет иметь место дальнейшее снижение, это может привести к крайне негативным последствиям и способно привести организацию к банкротству.

5. Анализ эффективности деятельности ООО «Дудинская управляющая компания за 2024 год

Таблица 4.

№ п/п	Показатель	Значение показателя тыс.руб.		Отклонения за анализируемый период		Средне-годовая величина, тыс.руб.
		2023	2024	тыс.руб.	+/- %	
1.	Выручка	397 187	419 987	22 800	5,74%	408 587
	в т.ч.					
	Коммунальные услуги СОИ	29 601	51 419	21 818	73,71%	40 510
	Эксплуатация жилищного фонда	367 586	368 568	982	0,27%	368 077
2.	Расходы по обычным видам деятельности	-421 032	-404 967	16 065	-3,82%	-413 000
	в т.ч.					
	Коммунальные услуги СОИ	-57 414	-46 670	10 744	-18,71%	-52 042
	Эксплуатация жилищного фонда	-363 618	-358 297	5 321	-1,46%	-360 958
3.	Прибыль от продаж	-23 845	15 020	38 865	-162,99%	-4 413
	в т.ч.					
	Коммунальные услуги СОИ	-27 813	4 749	32 562	-117,07%	-11 532
	Эксплуатация жилищного фонда	3 968	10 271	6 303	158,85%	7 120
4.	Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-14 880	-56 070	-41 190	276,81%	-35 475

5.	Прибыль до уплаты процентов и налогов	-38 725	-41 050	-2 325	6,00%	-39 888
6.	Проценты к уплате			0	-	0
7.	Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	8159	14 181	6 022	73,81%	11 170
8.	Чистая прибыль	-30 566	-26 869	3 697	-12,10%	-28 718
	Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-30 566	-26 869	3 697	-12,10%	-28 718

Из «Отчета о финансовых результатах» следует, что за весь рассматриваемый период ООО «Дудинская управляющая компания» получила прибыль от продаж в размере 15 020 тыс. руб., что составляет 3,6% от выручки. В отличие от анализируемого периода, в предыдущем был получен убыток в сумме 23 845 тыс. руб..

Кроме того, по сравнению с 2023 годом увеличилась прибыль по номенклатурной группе «Эксплуатация жилищного фонда»:

- эксплуатация жилищного фонда – прибыль 10 271 тыс. руб. (что на 6 303 тыс. руб. больше, чем в 2023 г.).

Так же, по номенклатурной группе «Коммунальные услуги СОИ» появилась прибыль, впервые за весь период существования Общества:

- коммунальные услуги СОИ – прибыль 4 749 тыс. руб..

Относительно прошлого периода в текущем выросла выручка от продаж (в целом на 22 800 тыс. руб., или на 5,74%), а расходы по обычным видам деятельности уменьшились (в целом на 16 065 тыс. руб., или на 3,82%):

- выручка «Коммунальные услуги СОИ» увеличились на 21 818 тыс. руб. (73,71%);

- выручка «Эксплуатация жилищного фонда» увеличились всего на 982 тыс. руб. (0,27%);

- расходы «Коммунальные услуги СОИ» уменьшились на 10 744 тыс. руб. (18,71%);

- расходы «Эксплуатация жилищного фонда» уменьшились на 5 321 тыс. руб. (1,46%);

Существенное значение в уменьшении расходов по виду деятельности «эксплуатация жилищного фонда» произошло вынуждено, ввиду острой нехватки денежных средств, и значительного увеличения просроченной задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Ввиду этого, пришлось снизить расходы на

приобретение материальных запасов, в том числе инструментов, спецодежды, сизов; сократились расходы по механизированной уборке территорий; Обществу пришлось отказаться от некоторых транспортных услуг, и сократить расходы по дератизации и дезинсекции.

По номенклатурной группе «Коммунальные услуги СОИ» в разрезе статьи материальные расходы произошло снижение на 10 744 тыс. руб. (18,71%) по сравнению с 2023 г. (2023 г. – 57 414 тыс. руб.; 2024 г. – 46 670 тыс. руб.);

Убыток от прочих операций за весь анализируемый период (Таблица 4) составил 56 070 тыс.руб., что на 41 190 тыс.руб. больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

В целом внереализационные расходы за анализируемый период увеличились на 12 271тыс. руб., а доходы уменьшились на 29 032 тыс. руб..

5. Анализ рентабельности

Таблица 5.

№ п/п	Показатели рентабельности	Значения показателя (коп.)		Изменение показателя	
		2023	2024	коп.	%
1.	Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки)	-6,00	3,58	9,58	-160%
	в т.ч.				
1.1.	Рентабельность продаж (Коммунальные услуги СОИ)	-93,36	9,24	103,20	-110%
1.2.	Рентабельность продаж (Эксплуатация жилищного фонда)	1,08	2,79	1,71	158%
2.	Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	-9,75	-9,77	-0,02	
3.	Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки)	-7,7	-6,40	1,3	

За 2023 год ООО «Дудинская управляющая компания» получила прибыль от продаж, и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности представленных в таблице (Таблица 5) показателей рентабельности за данный период.

Организация, в 2024 г., по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 3,58 копейки с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место

положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (9,58%). Показатель рентабельности продаж по коммунальной услуге СОИ в 2024 г. на 103,2 руб. улучшил значение, и стал положительным, в отличие от предыдущих лет.

Показатель рентабельности продаж по эксплуатации жилищного фонда увеличился на 1,71 руб., то есть в каждом рубле выручки от продаж по эксплуатации жилищного фонда содержится прибыль соответственно в 2023 г. – 1,08 коп., а в 2024 г. – 2,79 коп..

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения к выручке организации, за 2024 год составил -9,77%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общества с ограниченной ответственностью «Дудинская управляющая компания» содержалось – 9,77 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

На основе проделанного анализа можно сделать следующие выводы.

Финансовое положение и результаты деятельности организации с критической стороны характеризуют такие показатели:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место еще большее снижение величины чистых активов;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 г. составил – 26 869 тыс. руб.;
- ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения на рубль выручки организации (-0,02 руб. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации, при том что активы ООО «Дудинская управляющая компания» увеличились на 5 305 тыс. руб. (на 2,79%).

Представленный анализ показывает, что основные финансовые показатели Общества с ограниченной ответственностью «Дудинская управляющая компания» не соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительное значение. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности и восстановления нормативных значений финансовых показателей.

Особое влияние на неудовлетворительное финансовое состояние организации оказывает рост кредиторской задолженности (в первую очередь перед АО «Таймырбыт» и АО «НТЭК»), и наличие сомнительной дебиторской задолженности населения и, особенно тенденция к ее росту (которую мы замечаем у организации) ведет к ухудшению «качества» дебиторской задолженности и ведет к снижению ликвидности предприятия в связи с возможным ее списанием на уменьшение финансовых результатов организации и как следствие приводит к убыткам.

Но у ООО «Дудинская управляющая компания» есть вероятность улучшить свои финансовые показатели с 2025 года, так как в сентябре 2022 года вступило в силу Постановление Правительства РФ № 92 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства РФ по вопросам предоставления коммунальных услуг и содержания общего имущества в многоквартирном доме», согласно которого нераспределенные объемы коммунальных услуг на содержание общедомового имущества должны оплачивать потребители по показаниям общедомовых приборов учета.

Так, за 2024 год увеличилась Выручка по основному виду деятельности, номенклатурная группа «Коммунальные услуги СОИ» на 21 818 тыс. руб., в 2025 году сделан перерасчет за 2024 год, на сумму 25 164 тыс. руб., что так же приведет к увеличению Выручки по основному виду деятельности, номенклатурная группа «Коммунальные услуги СОИ».

Кроме этого, ООО «Дудинская управляющая компания» с января 2025 года повышается тариф на 25%. Благодаря этой мере увеличится Выручка по основному виду деятельности, номенклатурная группа «Эксплуатация жилищного фонда» примерно на 71 300 тыс. руб. в 2025 г., и это позволит уменьшить просроченную кредиторскую задолженность подрядчикам, и пополнить материальные запасы, в том числе инструментов, спецодежды, сизов до необходимых объемов.

5. Основные принципы ведения бухгалтерского учета

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями и бухгалтерскими принципами:

- активы и обязательства предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников предприятия и активов и обязательств других организаций;
- предприятие будет продолжать свою деятельность как минимум 12 месяцев после отчетной даты и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Все показатели, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности, подтверждены результатами инвентаризации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок амортизации, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете применяется по правилам, установленным п.9 ст.258 Налогового Кодекса РФ и Общероссийскому классификатору основных фондов.

Материально-производственные запасы отражаются по фактической стоимости, включая стоимость приобретения, транспортные расходы, стоимость невозвратной тары, таможенные платежи, оплата за хранение на складах, страховые платежи, прочие расходы, связанные с приобретением и доставкой. Материально-производственные запасы при отпуске в производство оцениваются по средней себестоимости, рассчитанной на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру в пределах группы.

Общество использует метод начисления при признании доходов и расходов. Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод предприятия;
- право собственности (владения, пользования, распоряжения) на продукцию (товар) перешло от общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если доходы относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются между периодами равномерно.

Управленческие расходы относятся к косвенным производственным расходам и учитываются на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода списываются на себестоимость пропорционально фонду оплаты труда.

Объектов, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации – нет.

6. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2024 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 38 355 тыс.руб..

Резерв по сомнительным долгам сформирован по просроченной и ничем не обеспеченной задолженности на сумму 73 444 тыс. руб.. Начисление резерва по сомнительным долгам производилось ежеквартально из-за большого физического объема потребителей.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

7. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 в целом по организации составила 6 290 тыс.руб. (оплата за декабрь 2024 года, по сроку: 10.01.2025). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 25,85 %. Списочная численность работников на 31.12.2024 — 135,4 чел. Среднемесячная зарплата — 98 151,54 руб.

8. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, существенным образом влияющих на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации за 2023 год на дату составления отчетности не произошло.

Генеральный директор

А. В. Тополь

Главный бухгалтер

Ж. А. Плахина

17 марта 2025 г.