

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
МУП «Универсал»

п.Ахтырский

29.01. 2025 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Универсал» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики,).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

Полное наименование	Муниципальное унитарное предприятие Ахтырского городского поселения «Универсал»
Сокращенное наименование	МУП «Универсал»
Юридический адрес	353301 Краснодарский край, Абинский район, п. Ахтырский, ул.Красная, 40А
Фактический адрес	353301 Краснодарский край, Абинский район, п. Ахтырский, ул.Красная, 40А
Почтовый адрес	353301 Краснодарский край, Абинский район, п. Ахтырский, ул.Красная, 40А
Телефон	+78615037140

Адрес электронной почты	mupuniwersal@yandex.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	2323026458

1. Информация о размере и структуре уставного фонда Уставный фонд 6240 тыс руб. принадлежит единственному учредителю — Администрации Ахтырского городского поселения Абинского района

Код ОКПО	98832608
Код ОКТМО	03601153
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	35.30.14 (Производство пара и горячей воды(тепловой энергии) котельными)
Дополнительный ОКВЭД	37.00 (Сбор и обработка сточных вод)
Среднегодовая численность сотрудников 2024 г.	46

2. Информация об органах управления

Управление Предприятием осуществляет директор. Директор является единоличным руководителем Предприятия. Назначение директора Предприятия и освобождение его от должности осуществляется главой Ахтырского городского поселения. Директор Ишуткин Иван Александрович назначен на должность согласно Постановления №1-пк от 21.06.2023г., Постановления №2-пк от 21.06.2024г.

3. Основные показатели деятельности организации за 2024 отчетный год

Доходы предприятия составили:

по основному виду деятельности — 23080тыс.руб.;

по прочим видам деятельности — 15443тыс. руб.;

прочие доходы — 1821тыс. руб.

- субсидии полученные от учредителя -15121тыс.руб.

- от ликвидации ОС (металлолом)-460тыс.руб.

- госпошлина-15тыс.руб.

- начисление пени-567тыс.руб.

Затраты составили:

- амортизация ОС — 5936тыс. руб.;
- ФОТ — 22511тыс.руб.;
- аренда земельных участков — 134тыс.руб.;
- прочие затраты — 25129тыс. руб.
- прочие расходы -1861тыс.руб.
- ритуальная продукция-369тыс.руб.
- ритуальные услуги-1187тыс.руб.

4. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Предприятие руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности предприятия возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.». Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ: осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

5. Раскрытие перехода на новые ФСБУ 2022

Теста на обесценивание ОС не проводилось .

Имеющиеся основные средства находящиеся на балансе предприятия имеют большой срок эксплуатации, руководствуясь исключительно требованиям рациональности согласно п.7.4 ПБУ 1/2008 считаем не рациональным проводить пересмотр и переоценку основных средств, основные средства , стоимостью ниже лимита или с нулевой балансовой стоимостью не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться , если данные объекты являются амортизируемым имуществом. Учитывать ОС группу объектов основных средств начальной стоимостью ниже установленного лимита, отвечающих следующим условиям (ФСБУ6/2020 Гл I Ч. 4):

- «а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование; для управленческих нужд, либо для

использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев .

Данный перечень закреплен в учетной политике.

Основное средство	Инвентарный номер	Стоимость
АУП		23 000.00
Здание конторы - часть помещение №9	000001087	23 000.00
Цех ОСКа		243 517.90
Водопровод (внутри очистных)	000003028	1392.69
Канализация по ул.Свободы 22 а	00-000052	28 543.39
Здание распределительной установки ул.Свободы,75 35 2м2	00-000054	47 115.32
Канализация ул.Ленина 32	00-000116	49 785.00
Канализация по ул.Свободы	00-000117	27 101.00
Канализация ул.Ленина 34	00-000121	3 695.00
Канализация по ул.Железнодорожная	00-000122	1 604.00
Канализация ул.Кирова- ул.Железнодорожная	00-000123	56 614.00
Канализация от очистных до р.Ахтырь	00-000124	100.00
Канализация от очистных до р.Ахтырь	00-000125	100.00
Канализация по ул.Островского	00-000126	200.00
Канализация по ул.Победы	00-000127	100.00
Канализация по ул.Островского до ГНС	00-000128	100.00
Канализация по ул.Пролетарской	00-000129	100.00
Канализация по ул.Красная	00-000130	200.00
Канализация по ул.Железнодорожная	00-000131	100.00
Канализация ул.Ленина 39	00-000133	685.00
Канализация Ахтырской больницы	00-000134	10 392.00
Канализация к котельной №1	00-000135	2 305.00
Канализация 60-ти квартирного дома	00-000136	4 322.00

Канализация по ул.Октябрьской	по	00-000140	50.00
Канализация по ул.Гагарина		00-000141	40.00
Канализация по ул.Железнодорожная насосн.станции	по до	00-000142	60.00
Канализация по ул.Свободы до КБО		00-000143	30.00
Канализация по ул.Свободы 5а		00-000145	10.00
Канализация по пер.Попова		00-000146	30.00
Канализация по пер.Весенний		00-000147	10.00
Канализация по пер.Весенний		00-000156	8 613.50
Канализация по ул.Свободы до очистных		00-000157	10.00
Канализация по ул.Железнодорожная очистных	по до	00-000158	100.00
Канализация от ул.Свободы		00-000160	10.00
Цех ритуальных услуг			20 750.00
Здание склада ГСМ		00-000006	20 750.00
Цех теплоснабжения			295 633.86
Пристройка к котельной Ахтырский ул. Красная 35	п.	00-000007	2 630.88
Склад к котельной №1		00-000008	1 605.42
Теплотрасса от котельной к учебным корпусам и общежитиям Агролицея d=159,100,57		00-000015	78 408.00
Теплотрасса по территории детских яслей №44 ул.Свободы 39 d=57		00-000020	160.38
Теплотрасса по территории детских яслей №44 ул.Свободы 39 d=32		00-000021	1 399.68
Теплотрасса от котельной №1 до пер.Весенний 5 d=159		00-000022	82 046.52
Теплотрасса от котельной №1 до пер.Весенний 3,5;до ул.Пушкина 1 d=100		00-000023	8 048.16
Труба дым. металлическая		00-000036	24 419.20
Теплотрасса от котельной до ул.Ленина 39,ул.Попова 8 d=76		00-000093	2 938.68
Теплотрасса по территории детских яслей №44 ул.Свободы 39 d=57.32		00-000094	1 399.68

Здание котельной №3	00-000148	67 688.46
Металлическая дымовая труба на котельной пос.Ахтырский, ул.Победы,7	00-000159	24 888.80
Итого		582 901.76

6. Запасы

Согласно ФСБУ 5/2019 не выделяет как отдельный вид запасов спецпредметы - специальные инструменты, приспособления, оборудование и одежду. Методические указания по их учёту тоже отменяются, поэтому «нестандартные» правила учёта применять больше нельзя.

Спецпредметы если используются дольше 12 месяцев (или более одного операционного цикла продолжительностью более 12 месяцев), они отражаются в учёте в составе основных средств.

Если меньше — как запасы по ФСБУ 5/2019, то есть с отнесением стоимости на расходы или на себестоимость готовой продукции (работ, услуг) в момент передачи в эксплуатацию.

7. Аренда по ФСБУ 25/2018

Так как на предприятии соблюдены условия для упрощенного учета согласно (п.12 ФСБУ25/2018):

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

То можно не признавать ППА .

- Арендные платежи признаются в качестве расходов (п.11 ФСБУ25/2018): и равномерно списываются в течение срока аренды .
- Арендные платежи показывать в качестве расходов по обычным видам деятельности.

8. Информация о связанных сторонах

Администрацией Ахтырского городского поселения предоставлена субсидия :
 - на погашения кредиторской задолженности, сложившейся перед ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» 13.06.2024г. в размере 3012695,81 руб ., 30.10.2024г.- 3853157,16 руб., перед ПАО «ТНС энерго Кубань» 13.06.2024г.- 1987304,19 руб., перед ИФНС России 05.02.2024г.- 5429856,80 руб., 30.10.2024г.- 837842,84 руб.

9. Согласно (п. 6 ПБУ 21/2008) на 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 2199тыс.руб.

10. Созданы резервы по сомнительным долгам на сумму -42тыс.руб., а так же списана безнадежная дебиторская задолженность на сумму 73тыс.руб., и безнадежная кредиторская задолженность на сумму 2,26руб.

11. Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе, отчете об изменениях капитала по каждому числовому показателю данные приводятся за отчетный и предыдущий год, и также за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года - отчетный и предыдущий.

Предприятие составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

При этом месячная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в целях обеспечения информацией только внутренних пользователей организации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах; приложений к ним;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из текстовой формы.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной считается последний день отчетного периода. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Информация о чистых активах Предприятия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России). При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе или в виде электронного документа, сформированного в корпоративной информационной системе электронного документооборота, подписывается Руководителем Предприятия

12. События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями. Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Предприятием не установлены.

У Предприятия отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Предприятие вело свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

Предприятие с 27.02.2007г. находится на упрощенной системе налогообложения.

Дата подписания отчетности:

«29 »января 2025 г.

Директор МУП «Универсал»



/ Ишуткин И.А. /

Главный бухгалтер МУП «Универсал»



/ Якубова Н.Г. /

