Муниципальное Унитарное Предприятие « Горводоканал»
МО «Город Железногорск» Курской области

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

за 2024 год

1. Общие сведения:

1.1	Полное наименование предприятия	Муниципальное Унитарное предприятие «Горводоканал» муниципального образования «Город Железногорск» Курской области.
1.2	Сокращенное наименование предприятия	МУП «Горводоканал»
1.3	Телефон	+7 (471 48) 2-50-65, 4-64-93
1.4	Юридический адрес	307170,Курская область ,г.Железногорск, ГСП-51
1.5	Фактический адрес	307170,Курская область ,г.Железногорск, ГСП-51
1.6	Регистрационный номер	№1169
1.7	Сведения о количестве учредителей	1
1.8	Дата регистрации	25.09.2000 года
1.9	Наименование органа, зарегистрировавшего создание предприятия.	Администрация г.Железногорска Курской области
1.10	Регистрационный номер ОГРН	1024601213966
1.11	Участие в других обществах	да
1.12	Предприятие подлежит обязательному аудиту	да

Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц зарегистрированном до 01.07.2002 года- 27 августа 2002 года Межрайонной инспекцией МНС России №3 по Курской области. Свидетельство: серия 46 № 000296074.

Сведения об учредителях:

Учредителем является муниципальное образование «Город «Железногорск » Курской области . Функции и полномочия собственника Предприятия осуществляет администрация города Железногорска.

Руководство деятельностью Предприятия осуществляли:

Учредителем является муниципальное образование «Город «Железногорск » Курской области .
Функции и полномочия собственника Предприятия осуществляет администрация города Железногорска.

Руководство деятельностью Предприятия осуществляли:

Директор - Гладких Михаил Васильевич.

Главный бухгалтер - Мещерина Наталья Николаевна.

Основные виды деятельности предприятия.

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.
Для достижения данных целей Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- Распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- Забор, очистка и распределение воды;
- Эксплуатация сетей водоснабжения и водоотведения;
- Эксплуатация скважин;
- Эксплуатация очистных сооружений;
- Сбор и обработка сточных вод.

*2.*Информация об учетной политике организации

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 619 от 31.12.2019года, приказ №670 от 30.12.2020г.о внесении изменений в учетную политику, для целей бухгалтерского и налогового учета, разработана в соответствии с требованиями, предъявляемыми к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ.

1. В связи с вступлением в силу:- ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Приказ Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204Н);- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"(Приказ Минфина РФ от 16.10.2018г. № 208Н);- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"(Приказ Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204Н);- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"(Приказ Минфина РФ от 16.04.2021г. № 62Н).

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется централизованной бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях используется рабочий план счетов.
На предприятии ведется учет с применением программы 1С - Предприятие ТСЖ бух.8.3.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности, предприятие применяет типовые формы первичной учетной документации разработанные и утвержденные Минфином и Госкомстатом России, а также самостоятельно разработанные регистры бухгалтерского учета, содержащие все необходимые реквизиты. В связи с вступлением в силу ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", внесение исправлений в первичный документ, составленный на бумажном носителе, осуществляется корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста и (или) суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Исправление сопровождается надписью "Исправлено", содержит дату исправления, подписи лиц, составивших первичный учетный документ, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Бухгалтерский учет ведется по мере отгрузки по оказанным услугам, выполненным работам и предъявление покупателю расчетных документов.

Применяется линейный метод начисления амортизации. Единицей бухгалтерского учета ОС считается инвентарный номер. К объектам основных средств отнести активы, характеризу-

ющиеся одновременно признаками, и установить лимит 100 000 рублей и более как в бухгалтерском так и в налоговом учете. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Срок полезного использования свыше 12 месяцев. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Переход осуществлялся с началом применения ФСБУ 26/2020 отражается перспективно. перспективный переход подразумевает, корректировку только входящих данных по основным средствам на 01.01.2022г.,данные за предыдущий периоды не пересчитываются. Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе МПЗ. Срок полезного использования по основным средствам, приобретенным после 01.01.2002г., определяется на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденными Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Приобретенные активы: книги, брошюры и другие издания, списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию и учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.1 «Материалы».

Изменения в стоимости основных средств допускаются в случае реконструкции, дооборудования, модернизации, частичной ликвидации.

Материалы, топливо, запасные части, инвентарь, хоз. принадлежности, спец. инструмент учитываются на субсчетах балансового счета 10. Поступление материалов отражается без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По способу включения в себестоимость оказанных услуг затраты группируются на прямые и управленческие. Управленческие (общехозяйственные и общепроизводственные) в полной сумме включаются в производственную себестоимость и распределяются в бухгалтерском учете пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

В бухгалтерском учете создается резерв на оплату отпусков.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, согласно приказа №535 от 30.10.2020 г., была проведена инвентаризация материально-производственных запасов, основных средств и обязательств Предприятия .

*3.*Сведения об отдельных активах и обязательствах

Нематериальные активы (строка баланса 1110) у предприятия нет.

Наименование показателя	Год	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
	2023	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-

Основные средства (строка баланса 1150)

Период	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, перерасчет по ФСБУ 6/2020тыс. руб.
На 31.12.2022г.	552 901	360 370	**198 622**
На 31.12.2023г.	558 904	375 863	**189 409**
На 31.12.2024г	566 180	388 537	**187 401**

В состав основных средств, включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в соответствии ПБУ «Учет основных средств. Изменения остаточ-

ной стоимости основных средств, произошло в связи с применением ФСБУ 6/2020. Подлежат амортизации объекты, находящиеся на консервации

Основные средства находятся в хозяйственном ведении МУП «Горводоканал», собственником является администрация города Железногорска.

Состав основных средств на конец отчетного периода:

Наименование основного средства	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Здания	32 144
Сооружения	130 521
Машины и оборудование	10 912
Транспортные средства	1 765
Затраты на ремонт основных средств	2 048
Прочие основные средства	253
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	9 758
Итого	**187 401**

МУП «Горводоканал не является собственником земельных участков, а имеет в аренде земельные участки по договорам аренды, заключенными с Администрацией г. Железногорска Курской области.(договор № 556,557,552,555,554,551,550,548,549,35,34,359,64) на общую годовую сумму 69 825 руб.коп., и отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Наличие и движение основных средств за 2024 год (в тыс. руб.):

Наименование	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Здания	107 447	0	0	107 447
Сооружения и передаточные устройства	386 255	5 382	394	391 242
Машины и оборудование	50 238	1 292	0	51 530
Транспортные средства	10 017	350	1 402	8 965
Другие виды основных средств	4 948	0	0	4 948
Затраты на ремонт основных средств.)	0	2 048	0	2 048
ИТОГО	552 901	7 581	1 578	**566 180**

Увеличение основных средств в 2024г.
1.Приобретения за счет собственных средств;2..Получение путем передачи от МКУ «АХС Администрации г.Железногорск,Администрации г.Железногорск3.Затраты на капитальный ремонт основных средств;
4.За счет реконструкции и модернизации основных средств.
Уменьшение основных средств в 2023 г.
1.Списание основных средств, перевод на отдельный забалансовый счет МЦ 04.

Финансовые вложения(строка баланса 1170)

Это сумма денежных средств, перечисленная предприятием в счет вклада в уставный капитал ООО УК « МУП ЕРЦ» и на конец года составляют 4,0 тыс.руб. (переведена в бухгалтерском балансе *со строки 1240* краткосрочные в долгосрочные финансовые вложения).

Отложенные налоговые активы(строка баланса 1180)

(тыс.руб.)

Отложенный налоговый актив	Остаток на начало года	возникло	списано	Остаток на конец периода
ИТОГО	39 748	13 581	1 846	51 483

Увеличение отложенного налогового актива произошло в связи с увеличение ставки налога на прибыль с 01.01.2025г.-25%.в т.ч. убытки прошлых лет и убыток текущего года составляет 169 682 тыс. руб.,(169 682*20% равно 33 936 тыс.руб.;169 682 *25% равно 42 421 тыс.руб.).

4. *Запасы: (строка баланса 1210)*

Состав запасов по данным бухгалтерской отчетности на 31.12.2024года:

Наименование (вид) запаса	Сумма на начало периода, (тыс. руб).	Сумма на конец периода (тыс. руб).
Запасы всего	16 213	16 171
в том числе:		
Материалы	7 971	8 204
Топливо	228	173
Запасные части	3 522	2 817
Инвентарь и хоз. принадлежности	3 997	4 077
Спецоснастка на складе	484	884
Спецоснастка в эксплуатации	11	5
Прочие материалы	0	11

Способы оценки производственных запасов их выбытие соответствуют, предусмотренным Учетной политикой. Учет запасов ведется без использования балансовых счетов 15 и16. В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату нет запасов, находящихся в залоге.

5. *Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка баланса 1220)*

Не возмещенный из бюджета НДС (отсутствие счетов-фактур) нет.

6. *Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)*

Дебиторская задолженность	Остаток на начало года,	поступление	погашение	Остаток на конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность- всего	2 651	56	56	2 651
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	120 801	907 000	882 015	145 786
Покупатели и заказчики	95 571	377 290	385 624	87 237
Авансы полученные				
Расчеты по бюджету и внебюджет.фонды				
Прочие дебиторы	25 230	529 710	496 391	58 549
ИТОГО:	**123 452**	**907 056**	**882 071**	**148 437**

Увеличение дебиторской задолженности образовалось, за счет не своевременной уплаты за оказанные услуги: ООО «РКЦ» (население); Жилищные Управляющие компании; УК МУП «ЕРЦ»; МУП «ЕРЦ», Комитет по тарифам и ценам г. Курск.

7. *Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. баланса 1250)*

Денежные средства и денежные эквиваленты	Остаток на начало года, тыс. руб.	Поступление в отчетном периоде, тыс. руб.	Выбыло в отчетном периоде, тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.
Денежные средства	428	399 072	398 993	507

Остаток денежных средств на конец 2024г. 507 тыс.руб., что составляет 0,3 % оборотных активов.

8. *Капитал и резервы: Уставный и добавочный капитал (строки баланса 1310,1350)*

-уставный фонд МУП «Горводоканал» в 2024году - 30 825 тыс.руб.

- добавочный капитал (без переоценки) – 322 553 тыс. руб.

Резервный капитал (строка баланса 1360) -986 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка баланса 1370)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предприятия на 31.12.2024 года составила:

убыток в сумме – 180 075 тыс. руб.(сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль и (непокрытый убыток)».

От осуществления всех видов деятельности на конец отчетного периода Предприятие получило прибыль в размере 1 516 тыс. руб., что соответствует строке 2400 «Отчета о финансовых результатах ».

9. *Заемные средства (строка баланса 1510)*

Вид заёмного обязательства	Остаток на начало года, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Простой вексель	-	-
% за пользование векселем	901	901

10. *Кредиторская задолженность (строка баланса, 1520)*

Кредиторская задолженность в структуре краткосрочных обязательств занимает основную часть (95,6%). На конец отчетного периода кредиторская задолженность изменилась в сторону увеличения на 27 678 тыс.руб, это произошло в основном за счет увеличения задолженности по электроэнергии.

	Остаток на начало года,	поступление	погашение	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность- всего	0	-	-	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	189 879	65 770	38 092	217 557
Поставщики и подрядчики	170 092	51 193	33 543	187 741

Авансы полученные	699	1 786	43	2 442
Расчеты по бюджету и внебюджет.фонды	18 067	6 128	4 370	19 826
Расчеты с прочими дебет.кредитор., Расчеты по оплате труда	1 021	6 663	136	7 548
ИТОГО:	**189 879**	**65 770**	**38 092**	**217 557**

Для подтверждения правильности и обоснованности сумм кредиторской задолженности числящихся на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода, предприятием проведена сверка взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами с бюджетом и внебюджетными фондами.

11. *Доходы будущих периодов (стока баланса 1530)*

В разделе краткосрочных обязательств на 31.12.2024 года отражены доходы будущих периодов в сумме 4 465 тыс.руб. – это остаток несписанной части первоначальной стоимости безвозмездно полученных основных средств.

12. *Оценочные обязательства (стока баланса 1540)*

На предприятии в 2024 г был создан резерв по оплате отпусков.

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв отпусков	5 706	12 915	13 163	0	5 458

Отчет о финансовых результатах

13 .*Выручка (Отчета о финансовых результатах строка 2110 и строка 2340)*

Выручка от реализации услуг по основным видам деятельности определяется в соответствии с действующими нормативом и фактическими обьемами согласно приборам учета, по тарифам утвержденным Комитетом по Тарифам и ценам Курской области.

Согласно Уставу предметом и целью деятельности предприятия являются: добыча, очистка, обеззараживание и доставка питьевой воды потребителям, сбор и очистка сточных вод и другие.

тыс. руб**.**

	Виды выручки	Объем реализации тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме реализации. (%)
		2024г.	2024г.
1	Услуги по водоснабжению и водоотведению	279 999	89,7
2	Сбросы загрязняющих веществ	9 571	3,1
3	Негативное воздействие на систему канализации	19 367	6,2
4	Повышающий коэф.1,5(50% к нормативу)	891	0,3
5	2-Т за сбросы загрязняющих веществ	1 998	0,6
6	Технологическое присоединение водо-	450	0,1

	снабжения		
Итого:стр.2110 по основным видам деятельности:		**312 276**	**100%**
7	Выручка от услуг непроизвод. характ.	1 947	3,6
8	Недополученные доходы по регулируемым ценам	54 711	84,0
9	Реализация прочего имущества(металлолом)	664	1,0
10	Доходы будущих периодов (ежемес.начисл.амортиз.списыв.в к-т сч 91)	3 380	5,2
11	Аренда	185	0,3
12	Вознагрождение банка ВТБ	12	0,
13	Пеня (РКЦ) население	1 242	1,9
14	Оценочные обязательства по оплате труда	1 308	2,0
15	Штраф за бездоговорное подключение воды	1 419	2,0
Итого:стр.2340 по не основному виду деятельности:		**64 868**	**100%**
Всего:		**377 144**	

В связи с установлением низких тарифов на водоснабжение и водоотведение, предприятие не может своевременно и в полном объеме производить капитальные и планово-предупредительные ремонты, приобретать в необходимом количестве оборудование и материалы , выполнять все запланированные мероприятия.

Таким образом и без того недостаточные оборотные средства на фоне отсутствия поступлений со стороны потребителей вынуждают предприятие отвлекать средства на оплату налоговых платежей в бюджет и во внебюджетные фонды.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость. Основными покупателями услуг являются промышленные предприятия города и население.

С 01.01.2024г. по 30.06.2024 года по услугам водоснабжения установлен тариф 28 руб.02 коп (без НДС), по услугам водоотведения тариф в размере19 руб.64 коп(без НДС).

С 01.07.2024г. по 31.12.2024 года по услугам водоснабжения установлен тариф: население города 25,38 руб.(без НДС), бюджетные и прочие 32,04 руб.(без НДС); по услугам водоотведения тариф в размере население города 17,17 руб.(без НДС), бюджетные и прочие 22,47 руб.(без НДС).

Строка 2110 сформирована с использованием данных счета 90 «Продажи» за минусом налога на добавленную стоимость.

Показатели прочих доходов отражены по строке 2340 «прочие доходы» и соответствуют данным счета 91.1 в бухгалтерском учете. В состав прочих доходов предприятием учтены суммы доходов от оказания услуг по обслуживанию технической эксплуатации инженерных сетей , лабораторным исследованиям анализов водоотведения, регистрации приборов учета, недополученные доходы по регулируемым ценам.

14 .*Себестоимость продаж (строка Отчета о финансовых результатах 2120 и строка 2220)*

Себестоимость проданных услуг отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» - 334 093 тыс. руб. сформирована на основании данных счета 90.2 «Себестоимость проданных работ, услуг». Управленческие расходы по строке 2220 – 43 291 тыс. руб., сформирована на основании данных счета 90.8

Расходы по основному виду деятельности принимаются в величине фактически сложившихся затрат на производство и реализацию услуг, в том периоде в котором они произведены. Все расходы подтверждены документально и оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	Удельный вес расходов в общем объеме 2023г (%)
Расходы по основному виду деятельности		
Материальные затраты	12 809	3,4
Расходы на оплату труда	128 611	34,1
Отчисления во внебюджетные	38 361	10,2
Амортизация	16 444	4,3
Прочие затраты	181 159	48,0
Всего по элементам:	**377 384**	***100%***

Показатель прочих расходов отраженный по строке 2350 соответствует данным счета 91.2 «Прочие расходы» в бухгалтерском учете.

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 год	Удельный вес расходов в общем объеме 2024г (%)
Расходы от неосновного вида деятельности	1 034	11,4
Вознаграждение, справки, РКЦ,ГРЦ	1 910	20,9
Госпошлина, выписки из МФЦ	93	1,0
Штрафы, пени, неустойки (Налоговая)	1 318	14,4
Услуги банка	155	1,7
Судебные приставы, пеня, штрафы	388	4,2
Прочие	20	0,2
Оплата труда (мат.помощь к отпуску из прибыли)	4 163	45,6
Списание безнадежной Д-т задолженности	56	0,6
Итого	**9 137**	***100%***

15. *Прибыль до налогообложения (строка отчета о финансовых результатах 2300)*

Убыток по основной деятельности составил 10 397 тыс. руб.,(с учетом недополученные доходов по регулируемым ценам (субсидия); прибыль по прочим доходам 1 020 тыс. руб.

Убыток до налогообложения составил 9 377 тыс. руб.

16.*Налог на прибыль (строка отчета о финансовых результатах 2410)*

Налог на прибыль (строка 2410) равна 10 893 тыс. руб. в том числе:

Отложенный налог на прибыль *(строка 2412)- 10 893* тыс. руб .(разница оборотов Д-т и К-т сч. 09.и сч.77 т.руб.), в том числе перерасчет по ставке с 20% на 25%.

17. *Чистая прибыль (строка Отчета о финансовых результатах 2400)*

Чистая прибыль за 2024 год составила 1 516 тыс.руб.

18. *Совокупный Финансовый результат периода ,(строки отчета о финансовых результатах 2500)*

(тыс. руб.)

За отчетный период	За соответствующий период прошлого года,
1 516	18 212

19.*Чистые активы МУП «Горводоканал»*

(тыс. руб.)

За отчетный период 2024 г.	За соответствующий период прошлого года 2023г.	Увеличение (уменьшение) к предыдущему году
178 756	172 893	+ 5 863

20. *Событие после отчетной даты.*

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние ,движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия и который имел место в период после окончания отчетного периода (31.12.2024г.)до момента завершения подготовки и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

21. *Информация о связанных сторонах.*

Контроль:

МУП «Горводоканал» полностью контролируется Администрацией г. Железногорска. В результате полученной прибыли в сумме 1 516 тыс. руб., создан резервный фонд (5%) в сумме 76 тыс.руб.,предприятию необходимо произвести отчисление в местный бюджет части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и обязательных платежей .

22. *Кадры и зарплата.*

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2024 г. составила 268 работника. Средняя заработная плата за 2024 год составила 39 831 руб. Средний процент премии 24,3 %.

Предприятие испытывает дефицит кадров, причиной этому служит низкая заработная плата, при нормативной численностью 356 чел.

Оплата труда производится на основании норм и положений Трудового Кодекса РФ, трудовых договоров, штатного расписания руководителей, специалистов, служащих и рабочих, Положения об оплате труда работников МУП «Горводоканал», Положения о доплатах и надбавках.

Коллективным договором регламентированы взаимоотношения между коллективом и администрацией предприятия по вопросам социального характера, включая охрану труда. Повышение заработной платы произошло дважды, с 01 февраля 2024 года на 6 %, с 01.07.2024г.на 18%.

Директор МУП «Горводоканал» Гладких М.В.

Главный бухгалтер Мещерина Н. Н.

« 17 » февраля 2025 года.