

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах МУП «Водоканал Неклиновского района»**

28.03.2025г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1 Полное наименование: муниципальное унитарное предприятие «Водоканал Неклиновского района».
- 1.2 Сокращенное наименование: МУП «Водоканал Неклиновского района».
- 1.3 Юридический адрес: Ростовская область, Неклиновский район, с. Троицкое, пер. Межевой, д. 12.
- 1.4 Почтовый адрес: Ростовская область, Неклиновский район, с. Покровское, ул. Привокзальная, д. 78а.
- 1.5 Сведения о постановке МУП «Водоканал Неклиновского района» на налоговый учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области, 344019, г. Ростов-на-Дону, ул. Мясникова, д. 52/32, 23.10.2017, ОГРН 1176196050601.
- 1.6 Среднесписочная численность работников составляет 103,1 чел.
- 1.7 Предприятие не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.
- 1.8 Состав учредителей Предприятия и их доля в уставном капитале приведена в таблице № 1.

Таблица № 1

| Состав участников и их доля в уставном капитале | Наименование участника | Доля в уставном капитале, % |
|---|------------------------|-----------------------------|
| Администрация Неклиновского района | Юридическое лицо | 100% |
| ИТОГО | | 100% |

- 1.9 Уставный капитал Предприятия составляет **9 447 908,57 руб.**
- 1.10 Предприятие не имеет дочерних и зависимых обществ.
- 1.11 Исполнительный единоличный орган Предприятия – директор Тараненко Вадим Викторович, утвержден Решением общего собрания (Постановление № 1345 от 05.10.2017г.).
- 1.12 Основным видом деятельности Предприятия является ОКВЭД 36.00 «Забор, очистка и распределение воды». ОКПО Предприятия 19968678.
- 1.13 Предприятие имеет два расчетных счета в следующих кредитных организациях:

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| Юго-Западный банк ПАО «Сбербанк» | 40702810952090018587 |
| ПАО КБ «Центр - инвест» | 40602810208100000003 |

1.14 Организация бухгалтерского учета на предприятии.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем Предприятия (Приказ № 219 лс от 05.11.2020г.)

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублях.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных и долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

2.2 Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Положение по учетной политике, применяемой Предприятием, 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.

Учетная политика Предприятия утверждена Приказом № 46-П от 04.09.2018 г.

Первоначальная стоимость ОС Предприятия погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, на основании приказа директора.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Предприятием не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» по методу начисления, независимо от поступления денежных средств в кассу или на расчетный счет.

К расходам, связанным с производством и реализацией продукции относятся: материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.3 Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

1. Приказом от 28.12.2024 № 113П внесены изменения в Учетную политику предприятия в связи с вступлением в силу Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ следующего содержания: «Добавить в пункт 2 «Учетная политика для целей налогообложения» абзац следующего содержания: «С 01.01.2025 Предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость. Ставка налога составляет 5 процентов. В состав первичной документации, направляемой потребителям работ и услуг Предприятия включается счет на оплату и универсальный передаточный документ (УПД)».

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

3.1 Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Информация об основных средствах

Таблица № 2 (тыс. руб.)

| Группы объектов основных средств | Период | На предыдущую дату | | Изменения за период | | | На отчетную дату | |
|----------------------------------|--------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------|------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Выбыло | Переоценка | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Основные средства | 2023 | 249249 | (168125) | 652395 | (4949) | | 896696 | (213445) |
| | 2024 | 896696 | (213445) | 651100 | (862) | | 1546933 | (263657) |

3.2 Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

| Наименование показателей | 2024 год | 2023 год |
|--------------------------|----------|----------|
| Запасы всего | 1860 | 2043 |

3.3 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками).

Информация о дебиторской задолженности

Таблица № 3 (тыс. руб.)

| Дебиторская задолженность по видам | Период | Учтенная по условиям договора на начало года | Учтенная по условиям договора на конец года |
|--|--------|--|---|
| Краткосрочная дебиторская задолженность, всего | 2024 | 2479 | 2583 |
| | 2023 | 2833 | 2479 |
| В том числе: покупатели и заказчики | 2024 | 2479 | 2471 |
| | 2023 | 2826 | 2479 |
| Авансы выданные | 2024 | 0 | 0 |
| | 2023 | 0 | 0 |
| Прочая | 2024 | 0 | 112 |
| | 2023 | 0 | 0 |

3.4 Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Предприятия на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация о денежных средствах Предприятия

Таблица № 4 (тыс. руб.)

| Денежные средства по видам | Остаток на предыдущую дату | Сумма денежных средств на отчетную дату |
|----------------------------|----------------------------|---|
| Денежные средства | 362 | 1620 |

3.5 Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Предприятие не формирует в отчетности резерв на оплату отпусков.

3.6 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о кредиторской задолженности

Таблица № 5 (тыс. руб.)

| Кредиторская задолженность по видам | Остаток на предыдущую отчетную дату | Остаток на отчетную дату |
|--|-------------------------------------|--------------------------|
| Кредиторская задолженность, всего | 18506 | 17833 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 2960 | 9869 |
| Расчеты с Поставщиками и Подрядчиками | 15751 | 12729 |
| Расчеты по налогам и взносам | 2299 | 2785 |
| Прочая | 456 | 2319 |

3.7 Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Таблица № 6 (тыс. руб.)

| Наименование показателей | 2024 | 2023 |
|---|--------|--------|
| Имущество, переданное Учредителем в хозяйственное ведение | 651100 | 652395 |
| Целевое финансирование | 20132 | 0 |
| Всего | 671232 | 652395 |

3.8 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлены в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2024 | 2023 |
|--|--------|--------|
| Материальные затраты | 10460 | 10432 |
| Расходы на оплату труда | 37715 | 34423 |
| Отчисления на социальные нужды | 11339 | 10352 |
| Амортизация | 50829 | 48200 |
| Прочие затраты | 55325 | 40322 |
| Итого по элементам | 165668 | 143729 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | | - |
| Изменение остатков (прирост (-)) незавершенного производства, готовой продукции | | |
| Изменение остатков (уменьшение (+)) незавершенного производства, готовой продукции | 3 | 19 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 165671 | 143748 |

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2024 году Предприятие не формировало оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Предприятие не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.

4.3 События после отчетной даты.

После сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2023, в результате аудита годовой отчетности, были выявлены ошибки при принятии на баланс объектов основных средств,

полученные от Учредителя в хозяйственное ведение. Объекты были учтены в бухгалтерском учете как безвозмездно полученные и применялся счет 98.02, что является ошибкой. Исправления внесены в бухгалтерский учет в 2024 году. Пояснения приведены в п. 4.12.

4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Таблица № 8

| Вид условного факта | Примечания |
|---|------------|
| Предприятие участвует в судебном разбирательстве | нет |
| Проводится выездная налоговая проверка | нет |
| Предъявлен иск к Поставщику | нет |
| Получены претензии от покупателей на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям | нет |
| Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности | да |
| Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств | нет |
| Обеспечения по собственным обязательствам | нет |
| Риски неисполнения обязательств | да |

4.5 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Таблица № 9

| Состав участников | Наименование участника | Доля в уставном капитале, % |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 1 Администрация Неклиновского района | Юридическое лицо | 100 |
| Всего | | 100 |

Сделок со связанными сторонами за отчетный период не было.

4.6 Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Информация о выплаченных вознаграждениях

| Период | Оплата труда | Отчисления во внебюджетные фонды |
|-------------|-------------------------|----------------------------------|
| 2023 | Директор 985,1 | 295,5 |
| | Главный инженер 592,6 | 177,8 |
| | Главный бухгалтер 601,1 | 181,5 |
| 2024 | Директор 984,8 | 295,4 |
| | Главный инженер 605,1 | 182,7 |
| | Главный бухгалтер 656,5 | 198,3 |

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом деятельности Предприятия является забор, очистка и распределение воды. В отчетном периоде Предприятие не осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты.

4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2024 году Предприятию выделены денежные средства в виде субсидии на финансовое обеспечение затрат в сумме 20132,3 тыс. руб., которая в полном объеме направлена на погашение просроченной кредиторской задолженности за водо- и энергоснабжение.

4.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Предприятия отсутствуют намерения прекращать деятельность. Чистые активы Предприятия на отчетную дату являются положительными и составили 1273500,0 тыс. руб.

4.10 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Предприятие не является участником совместной деятельности.

4.11 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»

У Предприятия отсутствует информация об изменении оценочных значений.

4.12 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В соответствии с рекомендациями по итогам аудиторской проверки годовой отчетности за 2023 год, в 2024 году остатки по счету 98.02 «Безвозмездные поступления» бухгалтерской проводкой перенесены на счет 83.09 «Добавочный капитал. Другие источники».

4.13 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Предприятие не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Предприятием. У Предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Сальдо денежных потоков за отчетный период составило 1257,6 тыс. руб., остаток денежных средств на конец отчетного периода – 1619,7 тыс. руб.

4.14 Раскрытие информации об уставном капитале

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024г. составил 9447,9 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал в 2024 году не формировался. Добавочный капитал на Предприятии составляет 1385900,00 тыс. руб.

4.15 Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Предприятием инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации отсутствуют.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности, Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

Руководство Предприятия контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Предприятия.

Руководство Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск – это риск того, что у Предприятия могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Валютный риск

Предприятие оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары исключительно российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Предприятие не подвержено влиянию валютного рынка.