

# **Пояснение к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год**

## **Сведения об обществе**

Полное наименование фирмы: МУП «АКХ»

Форма собственности: МУП

Юридический адрес: 456010 Челябинская обл., Ашинский : Россия, 456010, Челябинская обл., Ашинский м.р-н, Ашинское г.п.г. Аша, ул. Кирова, 55В

Фактический (почтовый) адрес: : Россия, 456010, Челябинская обл., Ашинский м.р-н, Ашинское г.п.г. Аша, ул. Кирова, 55В

Дата государственной регистрации: 29.11.2001

Учредители МО «Ашинское городское поселение», функции и полномочия учредителя исполняет КУМИ администрации АМР, действующий от имени МО «АГП»

Уставный капитал 8206529,00 Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Привести изменения в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации (п. 27 ПБУ 4/99);

Дочерних и зависимых обществ нет.

Основным видом деятельности организации является – **36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд**

В отчетном периоде аудитором Общества является Аудиторская Консалтинговая группа «Аудит-Право», юридический адрес: 454003 г. Челябинск ул. Чичерина 42-243.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность на отчетную дату 183 человек

Наличие лицензий и специальных разрешений для осуществления определенных видов деятельности

- ЧЕЛ 00508ВЭ от 28.02.2022 г. – разведка и добыча подземных вод водоразборной скважиной №139 на участке Орджоникидзе для питьевого и хоз. бытового водоснабжения г. Аши. действует до 28.01.2047

- ЧЕЛ 000546 ВЭ от 01.03.2022 г. - разведка и добыча подземных вод водоразборной скважиной №4272 на участке Лесохимиков для питьевого и хоз. бытового водоснабжения п. Лесохимиков и г. Аши. действует до 01.03.2047

- 26 – ЭЛТ/199 от 23.05.2014 г. – Решение о регистрации электролаборатории.

- лицензия №7400103 от 17.01.2013г. Деятельность по обезвреживанию, размещению отходов 1 – 4 класса опасности. Бессрочно.

- лицензия №74-Б/00174 от 25.12.2014г. Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений;

- лицензия № 74.50.11.001.Л 000023.06.11 от 17.06.2011г. Деятельность, связанная с использованием возбудителей инфекционных заболеваний .

-АН-74-190791 от 24.06.2019 Деятельность по перевозке пассажиров и иных лиц автобусами. Бессрочно.

### **Применяемые способы учета**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется под руководством главного бухгалтера. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

*Движения по нематериальным активам нет.*

*Движение по отдельным основным средствам.*

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
Основные средства.Группа учета ОС					
01.01	92 211 489,81		9 932 591,72	69 051 203,54	33 092 877,99
Здания	27 421 468,91		2 176 721,12	21 936 981,98	7 661 208,05
Сооружения	26 526 451,98		7 755 870,60	23 175 919,50	11 106 403,08
Машины и оборудование (кроме офисного)	27 287 860,86			17 552 248,00	9 735 612,86
Транспортные средства	10 975 708,06			6 386 054,06	4 589 654,00
<b>Итого</b>	<b>92 211 489,81</b>		<b>9 932 591,72</b>	<b>69 051 203,54</b>	<b>33 092 877,99</b>

*Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 г. № 1.*

*Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года (ФСБУ6);*

*Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);*

*Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации*

*Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки, отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток)*

*Применение ФСБУ/25 и ФСБУ/26*

*Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.*

*Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100000,00 за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются в расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.*

*Ежегодная переоценка основных средств не производится.*

При списании материалов и ином выбытии их оценка производится по стоимости единиц материалов; товаров - по средней стоимости.

#### Оценочное обязательство

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству раскрывается в случае существенности (п. 24 ПБУ 8/2010):

Раскрывается взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством, если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни (п. 26 ПБУ 18/02).

Выслуга лет		5 152 280,28	5 152 280,28	
Отпуск	180 540,03	9 481 164,10	9 411 803,26	111 179,19

Учетная политика для целей налогового учета.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления, в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 г. № 1.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Списание МПЗ осуществляется по способу средняя стоимость за единица учета

Прямые расходы в целях налогообложения совпадают с перечнем прямых расходов в бухгалтерском учете .

Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

В налоговом учете оценочное обязательство по оплате отпусков создается как в бухгалтерском учете.

Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

На конец отчетного периода незавершенные капитальные вложения составили :

Водогрейный котел КВр-1,16 МВт ОУР 562500,00
--

#### Анализ финансовых показателей деятельности организации

Порядок признания выручки (п. 17 ПБУ 9/99);

Выручка от реализации работ, услуг за 2024 год составили 133851,00 т.р.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);

Выручка, составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п. 18.1 ПБУ 9/99)

Расходы, связанные с реализацией работ, услуг составили 143696,00 т.р..

Прочие доходы 7677,0., прочие расходы составили 8139 0. т.р.

Получена субсидия на покрытие долгов за эл.энергию в размере 1900,00 т.р.

По итогам работы за 2024 год Общество получило убыток в бухгалтерском учете в размере 10307.0 т.р., в налоговом учете 9718, т.р.. Расхождения между прибылью в налоговом и в бухгалтерском учете возникли в результате учета расходов, по-разному учитываемых в целях исчисления налога на прибыль.

Раскрыть информацию о постоянных и временных обязательствах, ОНА и ОНО.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря года составила 20311,0 : покупатели и заказчики 18253,0., авансы выданные (поставщики и подрядчики) 1954,0., прочие дебиторы 104,0 выданные займы - 0 .

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря года составила 22315,0 поставщики и подрядчики 14382,0 налоги и сборы 5394, з/плата (текущая)1507,0, прочие 1032,0.

В том числе кредиты, займы . (В том числе овердрафт) 0,0

Создание резерва сомнительных долгов не производилось. В связи с отсрочкой по договорам

Информация об аффилированных лицах

связанных сторонах.

Контроль за деятельностью предприятия осуществляет КУМИ Администрации АМР,

Информация о непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Недобросовестных действий со стороны работников МУП «АКХ» , способных оказать влияние на деятельность нашей организации не осуществлялось.

Информация о судебных разбирательствах и претензиях

Ведется регулярная претензионная практика в отношении физических лиц, должников за услуги оказанные предприятием.

Основные риски деятельности.

Основными рисками в работе предприятия является неплатежеспособность физических лиц, растущая дебиторская задолженность.

*Исправление ошибок: в бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период показатели статьи бухгалтерской отчетности искажены более чем на 5%.*

*Информация о разработанных правилах внутреннего контроля, в том числе об антикоррупционной направленности.*

*Утвержден кодекс этики и служебного поведения работников, размещенный на сайте предприятия.*

*Информация об арендованных помещениях и активах, приобретенных в лизинг. Информация о предстоящих лизинговых платежах в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга.*

*В 2024 году арендная плата за аренду земли составила 235,1 тыс. рублей.*

*Имущество в лизинг не приобреталось*



### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	9 933	8 035	(7 473)	(9 933)	563
	5250	за 2023г.	9 236	1 183	(15)	(472)	9 933
в том числе:							
Сеть централизованного водоснабжения, г.Аша, (центр. часть города), протяженность 24952м.	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Водогрейный котел КВр-1, 16 МВт ОУР	5242	за 2024г.	-	563	-	-	563
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сеть централизованного водоснабжения, Чел.обл., г.Аша, п.Горка, протяженность 25726 м.	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Скважина №4299 Д (Чел.область, Ашинский район, г.Аша, ул. Щербакова, 1Б)	5244	за 2024г.	-	4 600	-	(4 600)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Нежилое здание водозабора подземных вод (Чел. область, Ашинский район, г. Аша, ул.Щербакова, д.1б)	5245	за 2024г.	-	2 177	-	(2 177)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ограждение зоны санитарной охраны 1 пояса скважины №4299Д 60*60м (Чел.обл., г.Аша, ул. Щербакова, 1Б)	5246	за 2024г.	-	696	-	(696)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сеть централизованного водоснабжения, Чел.обл., г.Аша, п.Строителей, протяженность 1963м.	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Строительство здания водозабора подземных вод на участке Щербакова для питьевого водоснабжения	5248	за 2024г.	2 177	-	2 177	-	-
	5258	за 2023г.	2 177	-	-	-	2 177
Строительство производственного участка: г. Аша, ул. Краснофлотцев, д. 14А (пос.ЛХЗ)	5249	за 2024г.	2 460	-	-	(2 460)	-
	5259	за 2023г.	2 445	15	-	-	2 460
Строительство ограждения зоны санитарной охраны 1 пояса скважины № 4299Д ул Щербакова, 1Б		за 2024г.	696	-	696	-	-
		за 2023г.	-	696	-	-	696
Проведение геолог. исслед. водозабора подз. вод уч Щербакова для питьевого .в/с		за 2024г.	4 600	-	4 600	-	-
		за 2023г.	4 600	-	-	-	4 600
2-я очередь хоз.фек.кан-ии.Вертикальная планировка		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Котел водогрейный КВр-1, 16		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	472	-	(472)	-
Строительство производственного участка: г. Аша, ул. Краснофлотцев, д. 14Б (пос.ЛХЗ)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	15	-	15	-	-

### 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			

	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	22 974	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	(11 611)	(15 074)	(12 582)
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Лукьянов Виктор  
Владимирович**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

29 января 2025 г.



**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	24 353	-	6 787	2	(10 655)	(170)	-	-	-	5	20 322	-	
	5530	за 2023г.	21 470	-	6 165	-	(3 325)	-	-	-	14	29	24 353	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	21 849	-	5 828	-	(9 228)	(170)	-	-	-	-	18 279	-	
	5531	за 2023г.	20 661	-	3 878	-	(2 690)	-	-	-	-	-	21 849	-	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	2 384	-	908	-	(1 335)	(1)	-	-	-	-	1 956	-	
	5532	за 2023г.	477	-	2 197	-	(290)	-	-	-	-	-	2 384	-	
Прочая	5513	за 2024г.	120	-	51	2	(91)	-	-	-	-	5	87	-	
	5533	за 2023г.	333	-	90	-	(345)	-	-	-	14	29	120	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	24 353	-	6 787	2	(10 655)	(170)	-	X	-	5	20 322	-	
	5520	за 2023г.	21 470	-	6 165	-	(3 325)	-	-	X	14	29	24 353	-	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	2 291	-	(2 291)	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	745	-	(745)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	17 587	12 000	56	(7 305)	(38)	-	-	5	22 306
	5580	за 2023г.	16 406	6 155	31	(5 047)	-	-	14	29	17 587
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 937	11 890	46	(453)	(37)	-	-	-	14 383
	5581	за 2023г.	1 439	1 744	16	(263)	-	-	-	-	2 937
авансы полученные	5562	за 2024г.	344	24	-	(79)	-	-	-	-	289
	5582	за 2023г.	306	68	10	(40)	-	-	-	-	344
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	10 894	40	-	(5 545)	-	-	-	5	5 394
	5583	за 2023г.	9 685	4 124	-	(2 957)	-	-	14	29	10 894
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	9	(9)	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	5	(5)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	3 412	47	-	(1 219)	-	-	-	-	2 240
	5586	за 2023г.	4 975	219	-	(1 783)	-	-	-	-	3 412
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	17 587	12 000	56	(7 305)	(38)	X	-	5	22 306
	5570	за 2023г.	16 406	6 155	31	(5 047)	-	X	14	29	17 587

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	10 852	12 019
Расходы на оплату труда	5620	69 360	70 487
Отчисления на социальные нужды	5630	20 887	21 215
Амортизация	5640	2 083	2 616
Прочие затраты	5650	40 514	41 099
Итого по элементам	5660	143 696	147 436
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	143 696	147 436

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	181	14 564	(12 050)	(2 584)	111