Расчет стоимости чистых активов

Муниципальное унитарное предприятие "Коммунальное хозяйство Новгородского района"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	76	133	190
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	130 864	136 575	148 708
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	1	1	1
Отложенные налоговые активы	1180	30 879	20 828	16 963
Прочие внеоборотные активы	1190	80	55	74
Запасы	1210	5 833	5 225	4 836
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	2
Дебиторская задолженность*	1230	15 865	13 532	15 618
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 836	13 770	23 326
Прочие оборотные активы	1260	95	115	77
ИТОГО активы	-	196 529	190 234	209 795
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 395	740	853
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	4 398	1 350	2 779
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	17 589	17 278	27 991
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	6 826	6 260	4 252
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	31 208	26 914	35 875
Стоимость чистых активов	-	165 321	164 607	173 920

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	285	(152)	-	-	-	(57)	-	-	-	285	(209)
	5110	за 2023г.	285	(95)	-	-	-	(57)	-	-	-	285	(152)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	285	(152)	-	-	-	(57)	-	-	-	285	(209)
	5111	за 2023г.	285	(95)	-	-	-	(57)	-	-	-	285	(152)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Абдулаев Валерий Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	210 642	(74 067)	7 884	(957)	476	(13 840)	-	-	-	217 569	(87 431)
	5210	за 2023г.	206 499	(57 809)	6 231	(2 087)	1 416	(17 674)	-	-	-	210 642	(74 067)
в том числе: Здания	5201	за 2024г.	25 626	(21 317)	516	(457)	411	(844)	-	-	-	25 685	(21 750)
	5211	за 2023г.	25 318	(17 920)	370	(63)	63	(3 459)	-	-	-	25 626	(21 317)
Сооружения	5202	за 2024г.	162 750	(45 874)	-	-	-	(10 347)	-	-	-	162 750	(56 221)
	5212	за 2023г.	162 765	(34 689)	550	(565)	565	(11 750)	-	-	-	162 750	(45 874)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	9 506	(2 014)	1 215	-	-	(793)	-	-	-	10 721	(2 807)
	5213	за 2023г.	6 518	(1 620)	3 643	(655)	637	(1 032)	-	-	-	9 506	(2 014)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	12 761	(4 862)	6 049	(500)	65	(1 837)	-	-	-	18 310	(6 634)
	5214	за 2023г.	11 618	(3 464)	1 667	(524)	-	(1 399)	-	-	-	12 761	(4 862)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2024г.	-	1	103	-	-	(19)	-	-	-	103	(19)
	5215	за 2023г.	280	(117)	-	(280)	151	(34)	-	-	-	-	1
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	8 610	-	(7 884)	726
	5250	за 2023г.	19	6 898	(686)	(6 231)	-
в том числе: Электростанция бензиновая с эл.старт, коннектор автоматики, 220/380 FUBAG BS 9000 DA ES	5241	за 2024г.	-	103	-	(103)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплект водоотчистного оборудование для фильтрования или очистки воды	5242	за 2024г.	-	1 215	-	(1 215)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Насос СД 160/10 (11 квт*1000 об/мин)	5243	за 2024г.	-	164	-	-	164
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
ЗИЛ 431412 КО 502	5244	за 2024г.	-	380	-	-	380
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Насос агрегат Иртыш ПФС 65/160.148-3/2-016, Q=25 м3/ч, H=14м, Nдв.=3кВп/2900 (в комплекте: шкаф упра	5245	за 2024г.	-	183	-	-	183
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Экскаватор-погрузчик BULL 4SX	5246	за 2024г.	-	6 049	-	(6 049)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
нежилые помещения в здании гаража 100,4 м2 (аренда 01.05.2024 - 31.10.2024)	5247	за 2024г.	-	87	-	(87)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
нежилые помещения в здании гаража 153,6 м2 (аренда с 01.10.2024 по 31.08.2025)	5248	за 2024г.	-	260	-	(260)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
нежилые помещения в здании гаража 100,4 м2 (аренда 01.11.2024 - 30.09.2025)	5249	за 2024г.	-	169	-	(169)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Емкость S 1000 синий		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Задвижка чуг.30чббр ф150Ру-16 (СЛМЗ) L-280		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Станция насосная ВИХРЬ АСВ-600/20 68/1/12		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Electrolux настенный тепловентилятор EFH/W-7020		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	6	-	(6)	-	-
KRZMI Корпус распределительный навесной ЩРН-9 м окно IP 31 4651117990904		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	1	-	(1)	-	-
Unipump Дренажный насос ARTSUB Q250 99749		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	5	-	(5)	-	-
Unipump Датчик сухого хода LP/3 34872		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	1	-	(1)	-	-
Iskra Автомат модульный R151-Сб УТ-00019732		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
EKF Выключатель автоматический однополюсный 16А С ВА47-29 4,5 кА mcb4729-1-16C		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-

Кунцево-Электро ОПТИМА Розетка открытой уст.одноместная с з/к, 16 А РА16-376 с/к 8036		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
DEKraft Контактор модульный МК-103 2 НО 16А 230В 1805DEK		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	2	-	(2)	-	-
CHINT Пост кнопочный NP2-J174 1НО		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	1	-	(1)	-	-
ULC ВВГ-ПигА-LS 3х1,5 черный 20м		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	2	-	(2)	-	-
ЭРА Труба гофрированная ПВХ серый d 20 мм с зонд.легкая 20м		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	1	-	(1)	-	-
Насос 40DRS55T2AG (Ebara)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	378	-	(378)	-
Спектрофотометр КФК-3КМ		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	117	-	(117)	-
Оборудование для очистки воды в д.Село Гора		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	3 130	-	(3 130)	-
УАЗ-390995		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	500	-	(500)	-
Фекальный насос FEKAMAX 35-13-3		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Фекальный насос FEKAMAX 45-17-4		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль HYUNDAI H-1 2,5 MT		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	500	-	(500)	-
УАЗ-374195 Зеленый неметаллик гос.№ Е761НЕ53 VIN XTT374195J1208728		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	413	(413)	-	-
Агентское вознаграждение		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	254	(254)	-	-
Сеть водоснабжения, протяженностью 2444 м		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	110	-	(110)	-
Перекачка фекальная, площадь застройки 7,8 кв.м		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	110	-	(110)	-
Перекачка фекальная, площадь застройки 7,1 кв.м		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	110	-	(110)	-
Артезианская скважина, глубина 25 м		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	110	-	(110)	-
Водопровод между домами № 5 и № 7 по ул.Энтузиастов д.Божонка		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	110	-	(110)	-
Оборудование для очистки воды в д.Новониколаевское		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	19	-	(19)	-
УАЗ-374195-05		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	667	-	(667)	-
нежилые помещения в здании гаража 100,4 м2		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	134	-	(134)	-
нежилые помещения в здании гаража 153,6 м2		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	236	-	(236)	-

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	88	88	88
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 373	3 114	268
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	1	886
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Абдулаев Валерий Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
	5311	за 2023г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
в том числе: доля в уставном капитале	5302	за 2024г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
	5312	за 2023г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
	5310	за 2023г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Абдулаев Валерий Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	5 225	-	5 225	208 552	(207 944)	-	-	X	5 833	-	5 833
	5420	за 2023г.	4 836	-	4 836	224 530	(224 141)	-	-	X	5 225	-	5 225
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	5 225	-	5 225	22 905	(22 296)	-	-	16 545	5 833	-	5 833
	5421	за 2023г.	4 836	-	4 836	28 259	(27 870)	-	-	23 633	5 225	-	5 225
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	173 752	(173 752)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	186 705	(186 705)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	11 896	(11 896)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	9 566	(9 566)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Абдулаев Валерий Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 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	
					поступление		выбыло							
			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	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
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.	59 704	(46 172)	9 001	-	(2 490)	(30)	(48 583)	-	(9)	76	66 270	(50 405)
	5530	за 2023г.	53 950	(38 332)	10 105	-	(3 742)	(609)	(39 639)	-	-	-	59 704	(46 172)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	57 281	(46 172)	7 467	-	(1 517)	(30)	(48 583)	-	-	-	63 201	(50 405)
	5531	за 2023г.	49 877	(38 332)	9 216	-	(1 812)	-	(39 639)	-	-	-	57 280	(46 172)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	107	-	1 270	-	(107)	-	-	-	-	-	1 270	-
	5532	за 2023г.	671	-	107	-	(62)	(609)	-	-	-	-	107	-
Прочая	5513	за 2024г.	2 316	-	264	-	(866)	-	-	-	(9)	76	1 799	-
	5533	за 2023г.	3 402	-	782	-	(1 867)	-	-	-	-	-	2 316	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	59 704	(46 172)	9 001	-	(2 490)	(30)	(48 583)	X	(9)	76	66 270	(50 405)
	5520	за 2023г.	53 950	(38 332)	10 105	-	(3 742)	(609)	(39 639)	X	-	-	59 704	(46 172)

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 краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 350	6 517	-	(3 469)	-	-	-	-	4 398
	5571	за 2023г.	2 779	289	-	(1 718)	-	-	-	-	1 350
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	1 350	6 517	-	(3 469)	-	-	-	-	4 398
	5574	за 2023г.	2 779	289	-	(1 718)	-	-	-	-	1 350
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	17 278	8 928	1	(8 703)	-	-	9	(76)	17 589
	5580	за 2023г.	27 991	10 318	21	(21 052)	-	-	-	-	17 278
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	7 511	6 853	-	(7 418)	-	-	-	-	6 946
	5581	за 2023г.	5 497	7 164	-	(5 150)	-	-	-	-	7 511
авансы полученные	5562	за 2024г.	856	156	-	(758)	-	-	-	-	254
	5582	за 2023г.	10 206	764	-	(10 114)	-	-	-	-	856
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	5 399	1 117	1	(506)	-	-	-	(76)	6 087
	5583	за 2023г.	8 107	2 387	21	(5 116)	-	-	-	-	5 399
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	3 512	802	-	(21)	-	-	9	-	4 302
	5586	за 2023г.	4 181	3	-	(672)	-	-	-	-	3 512
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	18 628	15 445	1	(12 172)	-	X	9	(76)	21 987
	5570	за 2023г.	30 770	10 607	21	(22 770)	-	X	-	-	18 628

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Абдулаев Валерий Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	22 144	27 780
Расходы на оплату труда	5620	83 573	79 073
Отчисления на социальные нужды	5630	27 044	27 700
Амортизация	5640	13 897	19 137
Прочие затраты	5650	59 046	61 619
Итого по элементам	5660	205 704	215 309
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	205 704	215 309

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

Руководитель _____ **Абдулаев Валерий Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 260	8 668	(6 935)	(1 167)	6 826
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	6 260	8 668	(6 935)	(1 167)	6 826

Руководитель _____ Абдулаев Валерий Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	96	356	319
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Абдулаев Валерий Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		3 300	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		3 300	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Абдулаев Валерий Викторович (расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ МУП «КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО НОВГОРОДСКОГО РАЙОНА»

ЗА 2024 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
3.	ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	20
3.1.	Нематериальные активы	20
3.2.	Расходы на НИОКТР	20
3.3.	Результаты исследований и разработок	20
3.4.	Информация об операциях в иностранной валюте	20
3.5.	Основные средства	20
3.6.	Незавершенное строительство	20
3.7.	Финансовые вложения	21
3.8.	Запасы	21
3.9.	Дебиторская и кредиторская задолженности	21
3.10	Резерв по сомнительным долгам	21
3.11.	Денежные средства	21
3.12.	Прочие оборотные активы	22
3.13.	Прочие внеоборотные активы	22
3.14	Уставный капитал	22
3.15.	Резервный капитал	22
3.16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	22
3.17.	Заемные средства	23
3.18.	Оценочные обязательства	23
3.19.	Доходы будущих периодов	23
3.20.	Раскрытие информации по доходам и расходам	24
3.21.	Прочие доходы и расходы	26
3.22.	Расчёты по налогу на прибыль	27
3.23.	Обеспечения	30
3.24.	Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	30
4.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	30
5.	ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
6.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	31
7.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
8.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ	32
9.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	32
10	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
11.	ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ	35

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района (далее-Предприятие) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Полное фирменное наименование: муниципальное унитарное предприятие «Коммунальное хозяйство Новгородского района», сокращенное фирменное наименование: МУП «КХНР». (далее Предприятие), юридический, фактический и почтовый адрес 173021, д. Новая Мельница, д.17А, помещение 12, Новгородский район, Новгородская область, Российская Федерация

Предприятие создано 08.09.2017 в соответствии с Постановлением Администрации Новгородского муниципального района № 415 от 30.08.2017 года и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по Новгородской области 08.09.2017 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) - 1175321006794.

На налоговый учет Предприятие поставлено 08.09.2017, что подтверждается Свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ, выданным МРИ ФНС России № 9 по Новгородской области.

Предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 5310022067; код причины постановки на учет (КПП) – 531001001.

Учредителем МУП «КХНР» является муниципальное образование Новгородский муниципальный район в лице Администрации Новгородского муниципального района 100%. Учредительными документами, регламентирующими деятельность Предприятия, является Устав.

Устав МУП «КХНР» утвержден Постановлением Администрации Новгородского муниципального района № 415 от 30.08.2017 года.
Уставный капитал Предприятия по состоянию на 31.12.2019 составляет 143 540 рублей и состоит из объекта недвижимого имущества – подъезд к КНС № 1, расположенного по адресу: Новгородская область, Новгородский район, Подберезская с/а, д.Подберезье.

Предприятие на отчётную дату имеет 16 обособленных подразделений, не являющихся юридическими лицами:

Наименование обособленного подразделения	Адрес	Уведомление о постановке на налоговый учет
ВКУ Шолохово	173000, Новгородская обл, Новгородский р-н, Шолохово д, 15	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914740, КПП 531045001
ВКУ Лесная	173509, Новгородская обл,Новгородский р-н, Лесная д, Дружбы народов ул, 25А	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914743, КПП 531045003
ВКУ Новоселицы	173520, Новгородская обл, Новгородский р-н, Новоселицы д, Армейская ул, 68	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914746, КПП 531045004
ВКУ Захарьино	173503, Новгородская обл, Новгородский р-н, Захарьино д, Рахманинова ул, 19	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914748, КПП 531045005
ВКУ Подберезье	173502, Новгородская обл, новгородский р-н, Подберезье д, Новгородская ул, 9	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914749, КПП 531045006

ВКУ Пролетарий	173530, Новгородская обл, Новгородский р-н, Пролетарий рп, Пролетарская ул, 4	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914751, КПП 531045007
ВКУ Савино	173527, Новгородская обл, Новгородский р-н, Савино д, Центральная ул, 1Б	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914753, КПП 531045008
ВКУ Болотная	173012, Новгородская обл, Новгородский р-н, Болотная д, 1	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914754, КПП 531045009
ВКУ Тёсово-Нетыльский	173519, Новгородская обл, Новгородский р-н, Тёсово-Нетыльский п, Технический пер, 6	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914755, КПП 531045010
ВКУ Тёсово	173522, Новгородская обл, Новгородский р-н, Тёсовский п, Театральная ул, 1А	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914756, КПП 531045011
ВКУ Чечулино	173525, Новгородская обл, Новгородский р-н, Чечулино д, Царева ул, 19	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914757, КПП 531045012
ВКУ Борки	173516, Новгородская обл, Новгородский р-н, Борки д, Парковая ул, 15	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914758, КПП 531045013
ВКУ Сергово	173514, Новгородская обл, Новгородский р-н, Сергово д.	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914760, КПП 531045014
ВКУ Ермолино	173517, Новгородская обл, Новгородский р-н, Ермолино д, 19	уведомление от 07.11.2017 г. № 408590909, КПП 531045015
ВКУ Ильмень	173513, Новгородская обл, Новгородский р-н, Ильмень д	уведомление от 22.04.2020 г. № 558191918, КПП 532145001
Котельная г.п.Пролетарий, ул.Елисеева	173513, Новгородская обл, Новгородский р-н, Пролетарий г.п., Елисеева ул.	уведомление от 14.09.2021 г. № 618422236, КПП 530045001

Основные виды деятельности Предприятия

Предприятие создано в целях оказания услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства.
Для достижения целей Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- производство и отпуск питьевой воды, включая передачу и распределение, деятельность по подключению к системе коммунальной инфраструктуры (водопроводным сетям);
- производство по приемке сточных вод, включая передачу и распределение, деятельность по подключению к системе коммунальной инфраструктуры (канализационным сетям);
- осуществление подъёма, транспортировки, отпуск воды из системы водоснабжения, водоотведение сточных вод в систему канализации и очистных сооружений;
- обеспечение населения, промышленных предприятий и организаций питьевой водой, отведением и очисткой сточных вод;
- производство общестроительных работ;
- эксплуатация и текущий ремонт внешних и внутренних систем водоснабжения и других объектов инженерной инфраструктуры, необходимых для водоснабжения населения и иных потребителей;
- эксплуатация и текущий ремонт внешних и внутренних систем водоотведения и других объектов инженерной инфраструктуры, необходимых для предоставления услуг водоотведения для населения и иных потребителей;
- выдача технических условий по водоснабжению и канализации;
- строительство систем водоснабжения и водоотведения для юридических и физических лиц, реконструкция существующих систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, других производственных объектов;
- деятельность по обеспечению работоспособности систем водоснабжения и водоотведения;

- выполнение строительно-монтажных работ;
- оказание платных услуг по ремонту систем теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения предприятиям, организациям, населению;
- реконструкция наружных и внутренних тепловых, водопроводных и канализационных сетей, общестроительные работы, ремонт и монтаж теплового, водопроводного, канализационного оборудования;
- наладочные работы теплоэнергетического, водопроводного и канализационного оборудования.

Производственные мощности

Все производственные объекты находятся в муниципальной собственности Новгородского муниципального района и переданы на праве хозяйственного ведения в МУП "Коммунальное хозяйство" Новгородского муниципального района.
В их числе:
• Водопроводные насосные станции (ВНС) 1,2,3-его подъемов из поверхностных источников водоснабжения в количестве 19 шт., суммарной производительностью 33,4 тыс. м3/ сутки;
•Водопроводные очистные сооружения (ВОС) в количестве 7 шт. суммарной производительностью 9,9 тыс. м3/сутки;
• Станций доочистки в количестве 5 шт.;
• Скважины в количестве 29 шт., общей производительностью 3,8 тыс. м3/сутки;
• Водонапорные башни в количестве 4 шт.
• Резервуары чистой воды в количестве 26 шт. общим объемом 8,1 тыс. м3.
• Сети водопровода, протяженностью 213,23 км.
• Биологические очистные сооружения в количестве 7шт, общей производительностью 3,6 тыс. м3/сутки;
• Канализационные насосные станции – 24 шт., общей производительностью 49,2 тыс. м3/сутки;
• Сети канализации протяженностью 160,41 км.

Таблица N1. Производственные показатели (в тыс. куб. м.)

Показатели	**2024 год**	**2023 год**	**2022 год**
Всего поднято воды	997,83	938,68	955,23
в том числе: питьевое водоснабжение	925,63	894,59	911,58
техническое водоснабжение	72,20	44,09	43,65
Израсходовано на собственные нужды	391,62	359,12	390,38
Получено со стороны	767,16	762,77	773,75
Пропущено через очистные сооружения	1410,59	1358,38	1365,06
Подано в сеть	1375,54	1298,24	1338,74
Реализовано абонентам холодной воды	846,66	801,90	805,45
Отведено сточных вод	680,53	680,01	666,81
в том числе промывных вод с ВОС	58,58	61,19	53,60

Среднесписочная численность работников (человек)

	2024 год	**2023 год**	**2022 год**
Среднесписочная численность	213,8	236	250,3
Списочная численность на 31.12.	221	228	241

Документы, выданные для осуществления деятельности

N	Реквизиты документа	Наименование документа	Дата выдачи	Срок действия	Орган выдавший документ
1	НВГ 53800 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № Н-33-80, А-9217, 1262-77, 315-76, Н-43-80)	29.10.2019 г.	09.10.2029 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
2	НВГ 53801 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № А-9218, 1163, 1164)	29.10.2019 г.	аннулирована	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
3	НВГ 53798 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № А-8733)	01.10.2019 г.	07.10.2029 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
4	НВГ 53797 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № А-8734, А-8735)	01.10.2019 г.	07.10.2029 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
5	НВГ 53808 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № 313-76, 314-76)	20.12.2019 г.	29.11.2029 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
6	НВГ 53809 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № 1/05, 2/05, Н-25-84а, Н-18-80а, 45-72)	20.12.2019 г.	29.11.2029 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
7	НВГ 53810 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № Н-23-80, б/н, 884, 1196, 72-74)	20.12.2019 г.	29.11.2029 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
8	НВГ 53856 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважина № 1164)	22.10.2020 г.	30.09.2030 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
9	НВГ 53855 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважина № 1163)	22.10.2020 г.	30.09.2030 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
10	НВГ 53854 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважина № А-9218)	22.10.2020 г.	30.09.2030 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
11	НВГ 53812 ВЭ	Лицензия на пользование недрами	17.01.2020 г.	13.01.2030 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и

		(артскважины № 903 и № Н-20-79)			экологии Новгородской области
12	НВГ 53824 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № Н-55-90 №1, Н-55-90 № 2)	12.03.2020 г.	27.02.2030 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
13	НВГ 002530 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважина № Н-36-79)	22.04.2022 г.	30.04.2032 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
14	№ 53.01.01.000. М.000176.06.19	Санитарно-эпидемиологическое заключение на использование водного объекта с целью питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения (артскважины № 907, А-8733, А-8734, А-8735, Н-23-80, Н-33-80, А-9218, 1163, 1164, А-9217, 1262-77, 315-76, Н-43-80)	06.06.2019 г	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия
15	№ 53.01.01.000. М.000176.06.19	Санитарно-эпидемиологическое заключение на использование водного объекта с целью питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения (артскважины № 72-74, 45-72, 884, 1196, б/н)	05.09.2019 г	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия
16	№ 53.01.01.000. М.000276.10.19	Санитарно-эпидемиологическое заключение на использование водного объекта с целью питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения (артскважины № Н-25-84а, 1/05, 2/05, 313-76, 314-76, Н-18-80а, 20-79)	29.10.2019 г	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия
17	№ 53.01.01.000. М.000289.12.19	Санитарно-эпидемиологическое заключение на использование водного объекта с целью питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения (р. Мста, д. Новоселицы)	09.12.2019 г	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия

18	№ 53.01.01.000. М.000288.12.19	Санитарно-эпидемиологическое заключение на использование водного объекта с целью питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения (р. Мста, д. Бронница)	09.12.2019 г	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия
20	53-01.04.02.004-Х-ДЗИО-Т-2020-02181/00	Договор водопользования на р. Шелонь	05.11.2020 г.	20.01.2026 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
21	53-01.04.02.004-Х-ДЗВО-Т-2020-02166/00	Договор водопользования на р. Волхов	13.10.2020 г.	30.06.2026 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
22	53-01.04.02.002-Х-ДЗИО-Т-2020-02156/00	Договор водопользования на р. Мста (с. Бронница)	24.08.2020 г.	31.12.2025 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
23	53-01.04.02.006-Х-ДЗИО-Т-2020-02157/00	Договор водопользования на р. Малый Волховец	24.08.2020 г.	31.12.2025 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
24	53-01.04.02.002-Р-ДЗВО-С-2020-0211/00	Договор водопользования на р. Мста (д. Новоселицы)	02.04.2020 г.	31.12.2024 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
25	№ 53.01.01.000. М.000015.02.21	Санитарно-эпидемиологическое заключение на использование водного объекта с целью питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения (Артскважина 2053 д. Финев Луг)	09.02.2021 г.	бессрочно	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
26	НВГ 53905 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважина № 2053 д. Финев Луг)	23.06.2021	30.06.2031	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
27	53-01.04.02.005-К-РСБХ-С-2023-34134/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (канал Ч-2, д. Лесная)	07.11.2023	29.09.2028 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
28	53-01.04.02.005-К-РСБХ-С-2023-33680/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (руч. без названия, д. Ермолино)	25.10.2023	14.09.2028 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
29	53-01.04.02.006-Р-РСВХ-С-2023-32182/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (р. Вишера, д. Савино)	21.09.2023	09.08.2028 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области

30	53-01.04.02.005-Х-РСБХ-Т-2023-29991/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (р. Ниша, п. Пролетарий)	04.08.2023	20.06.2028 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
31	53-01.04.02.005-Х-РСБХ-Т-2023-36003/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (р. Веронда, д. Борки)	14.12.2023г.	29.11.2028 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
32	53-01.04.02006-Х-РСВХ-Т-2024-39805/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (р. Волхов, д. Захарьино)	12.03.2024 г.	28.02.2028 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
33	53-01.04.02.002-Р-РСВХ-С-2020-02163/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (р. Мста, д. Новоселицы)	07.09.2020 г.	01.06.2026 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области

Информация об органах управления и контроля

В соответствии с Уставом директор Предприятия является единоличным исполнительным органом унитарного предприятия.
Директор – Сицинский Сергей Викторович (с 17.09.2017)
Главный бухгалтер – Тимофеева Алла Федоровна (с 02.10.2017)

2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г. (с изменениями и дополнениями), а также действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год подготовлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

Учётная политика разработана в соответствии с установленным положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации», утверждённым приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н (с изменениями и дополнениями). Требования к учетной политике в области налогообложения регламентируются Налоговым кодексом Российской Федерации. Обязанность организации по утверждению учетной политика для целей налогообложения установлена ст. 313 НК РФ.
Приказом Предприятия от 29.12.2023 № 113 утверждены «Учетная политика МУП «КХНР» для целей ведения бухгалтерского учета» и «Учетная политика МУП «КХНР» для целей

налогообложения». Обе учетные политики разработаны в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации.

Формирование учетной политики осуществлено на основе следующих допущений:

Имущественной обособленности. Имущество Предприятия находится у него на праве хозяйственного ведения.

Непрерывности деятельности. Это допущение означает, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Предприятия будут погашаться в установленном порядке.

Последовательности применения учетной политики. Это допущение означает, что принятая Предприятием учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.

Временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Предприятия обязаны своевременно представлять в бухгалтерские службы первичные документы.

Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться:

- работники Предприятия, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерскую службу первичных документов и иной учетной информации;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Предприятие руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, а именно: письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, Определениями Высшего Арбитражного суда, Постановлениями Федеральных Арбитражных судов.

В состав учётной политики включены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности;
- формы первичных учётных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учётных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Предприятия;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учётной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

В учетной политике Предприятия существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учёту, нет.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская и налоговая отчётность Предприятия формируется бухгалтерией Предприятия на основании обобщённой информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Предприятия.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и представление достоверной бухгалтерской отчётности Предприятия, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в 2024 году несёт директор Сицинский Сергей Викторович.

Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского и налогового учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчётности Предприятия несёт главный бухгалтер Тимофеева Алла Федоровна.

На предприятии применялась журнально-ордерная форма счетоводства с использованием автоматизированного способа обработки учетной информации на основе компьютерных программ «1С: «Бухгалтерия 8.3» и «1С: Бухгалтерия «Зарплата и Кадры», позволяющих создание регистров аналитического и синтетического учета, содержащих исчерпывающую информацию об объектах учета.

В соответствии со ст.8 Федерального закона №402-ФЗ на Предприятии ведется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

На Предприятии применяется рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов №94н.

Рабочий план счетов разработан с учетом привязки к бухгалтерскому программному обеспечению «1С: Предприятие 8.3».

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Предприятия.

Активы предприятия, не превышающие лимит ОС 100 000 рублей, но срок службы, которых превышает 12 месяцев (спецодежда, насосы, инвентарь, принтеры и т.д.) учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Эти активы списываются в расходы отчетного периода при их приобретении, учет фактического наличия этих активов ведется за балансом.

Если активы относятся к стратегическим активам (активы, приобретенные на случай аварий, ЧС и т.д.) их учет ведется на счете 10.09 субконто «основной склад». Стратегический запас активов создается не более чем на 3 года.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" списывается в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», не включаются в себестоимость работ (услуг) основного производства.

Затраты, связанные со сбытовой деятельностью предприятия, учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07. «Расходы на продажу», не включаются в себестоимость работ (услуг) основного производства.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется бухгалтерской службой, как структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Должностные инструкции утверждены для всех работников бухгалтерии.

Принимаемые к учету первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, в основном дублируются на бумажных носителях и содержат обязательные реквизиты, предусмотренные ст.9 Федерального закона №402-ФЗ.
Движение первичных документов на Предприятии (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота.
Первичные учётные документы принимались к учёту, если они составлены:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации;
- по формам, разработанным самостоятельно в том случае, если типовые формы отсутствуют, и которые включены в качестве приложений к учётной политике.

Внешняя отчётность формировалась по типовым образцам форм, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» с изменениями, утверждёнными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.04.2019 №61н:

- Форма № 1 Бухгалтерский баланс;
- Форма № 2 Отчет о финансовых результатах;
- Форма № 3 Отчет об изменении капитала;
- Форма № 4 Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (оформляются в табличной и текстовой форме);
- Аудиторское заключение.

Промежуточная (квартальная) бухгалтерская отчетность формировалась для Учредителя в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

Способ представления бухгалтерской отчётности пользователям – в электронном виде и на бумажном носителе.

Существенной ошибкой признается:

- в части Бухгалтерского баланса:

ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение валюты баланса более чем на 10%;

- в части Отчета о финансовых результатах:

ошибка, которая может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период и искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение показателя «Чистая прибыль» более чем на 10%.

Основные средства

Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В качестве основных средств Предприятие признает активы, стоимостью более 100 000 рублей, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования предприятием 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;

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

г) способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Ликвидационная стоимость ОС будет равна нулю. При выбытии ОС никаких поступлений не ожидается, т.к. имущество находится на предприятии в хозяйственном ведении.

Сумма амортизации ОС за отчетный период определяется так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

По состоянию на 31 декабря инвентаризационная комиссия проводит инвентаризацию элементов амортизации, при необходимости проводит их пересмотр с учетом фактических намерений по дальнейшей эксплуатации ОС.

Активы, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют: здания, сооружения (в т. ч. передаточные устройства) полученные предприятием сверх уставного капитала, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

Объекты оборудования при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения, капитального и текущего ремонтов отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости.

В соответствии с Письмом Минфина РФ от 08.07.2015 №07-01-06/39246 оприходование муниципальным предприятием имущества, получаемого от собственника сверх размера уставного фонда, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета имущества и кредиту счета учета добавочного капитала.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости при приобретении за плату, при создании собственными силами (строительство), по остаточной стоимости, указанной в акте приёма-передачи или справедливой стоимости, согласованной с учредителем при получении в хозяйственное ведение сверх сумм уставного капитала.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

Основные средства, поступившие от учредителя сверх сумм уставного капитала, остаточной стоимостью 0 руб. до 2023 года, в бухгалтерском учете приняты по 1 руб. в связи с техническими возможностями программы 1С.

Имущество, полученное по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятию.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

В уставный капитал Предприятия внесен объект основных средств, бывший в употреблении и принят к учёту по остаточной стоимости.

Срок полезного использования основных средств, полученных в хозяйственное ведение и виде вклада в уставный капитал, определён в виде разницы между сроком полезного использования и количеством лет эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № (в действующей редакции) и устанавливается комиссией по вводу в эксплуатацию ОС.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
С периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря) предприятие проводит тест на обесценение ОС.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете линейным способом, ежемесячно.

Амортизация не начисляется:
- инвестиционная недвижимость;
- объекты с неизменными потребительскими свойствами: земля, водные объекты и т.п.;
- объекты, которые предназначены для реализации законодательства РФ в сфере мобилизации и мобилизационной подготовки, и не используются в другой деятельности;
- в налоговом учете, по объектам основных средств, полученным в хозяйственное ведение (ст. 256 НК РФ). Предприятие получает имущество от собственника, а значит, стоимость такого имущества не образует доходов на стороне получателя (пп26 п.1 ст. 251 НК РФ). Следовательно, для целей налогообложения, стоимость имущества будет нулевой, амортизационные отчисления отсутствуют.

Изъятие собственником, указанного имущества отражается в бухгалтерском учете в соответствии с Письмом Минфина РФ от 08.07.2015 №07-01-06/39236. В дебет счета 91.2

«Прочие расходы» списывается остаточная стоимость этого имущества с одновременным списанием остаточной стоимости имущества по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 91.1 «Прочие доходы». Одновременно стоимость полученных в хозяйственное ведение объектов основных средств, отраженная при их принятии к бухгалтерскому учету на счете учета добавочного капитала сч.83, за минусом остаточной стоимости этого имущества переносится со счета учета добавочного капитала сч.83 на счет учета нераспределенной прибыли сч.84.

Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов ведётся Предприятием в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённого Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Какие-либо корректировки при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в бухгалтерском учете не отражались.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и т.д., за исключением, когда эти объекты признаются основными средствами;
- готовая продукция;
-товары, предназначенные для продажи;
- незавершенное производство (НЗП);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности предприятия;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности предприятия.

Запасы, поступившие на предприятие, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая стоимость запасов формируется с учетом положений п. 10-15 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по среднемесячной себестоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары, выполненные работы, оказанные услуги.

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, гарантией платежа, авалем векселя и др.) по расчётам с другими

организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги признаётся Предприятием сомнительным долгом.
Предприятие создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Предприятия. (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).
Предприятие создает резерв по сомнительным долгам на последнее число каждого квартала.

Расчеты по налогу на прибыль
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом без отражения постоянных и временных разниц.

Аренда
Предприятие применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Доходы и расходы
Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н. Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Предприятие подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Предприятие признает:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- водоотведение без очистки;
- техническое водоснабжение;
- транспортировка воды;
- подвоз воды;
- технологическое присоединение к водопроводной сети;
- технологическое присоединение к канализации;
- негативное воздействие (на работу централизованной системы водоотведения);
- плата за сверхнормативный сброс загрязняющих веществ;
- прочие.

В качестве прочих доходов Предприятие признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов:

- доходы, связанные с продажей активов Предприятия, отличных от денежных средств, продукции, товаров:

– доходы от реализации материалов и запасов;
– доходы от реализации прочих активов;
– доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг, имущественных прав;

- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:

– проценты за пользование денежными средствами Предприятия;

- прочие доходы.

Субсидия на возмещение недополученных доходов является внереализационным доходом и учитывается единовременно на дату зачисления.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам признаются доходами будущих периодов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Предприятие подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы на водоснабжение;
- расходы на водоотведение;
- расходы на водоотведение без очистки;
- расходы на транспортировку воды;
- расходы на техническое водоснабжение;
- расходы на подвоз воды;

- расходы на технологическое присоединение к водопроводной сети;
- расходы на технологическое присоединение к канализации;
- расходы прочие.

К прочим расходам относятся все расходы, не связанные с реализацией работ, услуг по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов Предприятие признает расходы, связанные с извлечением доходов:
- расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются управленческими расходами.
Расходы, связанные со сбытовой деятельностью предприятия, в полной сумме признаются коммерческими расходами.

Затраты автотранспортного участка учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и списываются в себестоимость работ (услуг) счет 20 «Основное производство», пропорционально фактически отработанным машино-часам на водопроводно-канализационных участках в соответствии с производственным отчетом.

Затраты, связанные с деятельностью начальников участков и мастеров, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и списываются в себестоимость работ (услуг) счет 20 «Основное производство», пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Государственная помощь
Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и задолженности по этим средствам (дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"). По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, отраженную на счете 76, и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Полученные средства целевых субсидий на финансовое обеспечение затрат связанных с оказанием коммунальных услуг включаются в доходы по мере признания расходов, которые фактически произведены за счет субсидии, при приобретении основных средств за счет целевых субсидий, полученные средства включаются в доходы по мере признания в расходах амортизационных начислений.

При поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов, полученные средства включаются в доходы единовременно на дату зачисления в сумме, которая соответствует ранее отраженной в расходах.

Ведется раздельный учет целевых поступлений не только в части доходов, но и в части расходов.

Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений ведется Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждённым Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

В качестве финансовых вложений Предприятие признаёт активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

Учет расходов по займам и кредитам

Учёт расходов по займам и кредитам ведётся Предприятием в соответствии с Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107-н.
Кредиты и займы в отчетном году не привлекались.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности в денежном выражении.
Для принятия имущества и обязательств к учету Предприятие производит их оценку следующим образом:

- имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями Предприятия в уставе, согласно требованиям действующего законодательства;
- основные средства, приобретенные за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение.
- Запасы, оцениваются по фактической себестоимости, которая формируется с учетом положения п.10-15 ФСБУ5/2019.

Иное

Предприятие признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда величина расходов является существенной и расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных

периодов, либо, когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

В бухгалтерском учёте затраты отражаются по счёту 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность
Существенные ошибки предшествующих периодов и исправленные в отчетном периоде отсутствуют.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы
На начало 2024 года на учете Предприятия числятся исключительные права на базу данных (лицевые счета, договоры с абонентами). Первоначальная стоимость НМА - 285 тыс. руб. (без НДС). Начислена амортизация за 2022 год - 57 тыс. руб., за 2023 год- 57 тыс. руб., за 2024 год – 57 тыс. руб., всего на 31.12.2024 года 209 тыс. руб., данные отражены в табл.1.1. Стоимость НМА на 31.12.2024 года с учетом начисленной амортизации - 76 тыс. руб. Показатель 1110 строки баланса.

3.2. Расходы на НИОКТР
В отчётном периоде расходов на НИОКТР не было.

3.3. Результаты исследований и разработок
Исследований и разработок в отчётном периоде не было.

3.4. Информация об операциях в иностранной валюте
Хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, Предприятием не производилось.

3.5. Основные средства
Наличие и движение основных средств, первоначальная стоимость, начисленная и накопленная амортизации отражены в таблице 2.1. Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (тыс. руб.)

Наименование	2024	2023	2022
Основные средства	130 864	136 575	148 708

Иное использование основных средств (предоставление и получение по договору аренды) представлено в таблице 2.4. Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.
Основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

3.6. Незавершенное строительство
Затраты на конец 2024 года в незавершенном строительстве и незаконченные операции по

приобретению, модернизации и т.п. основных средств составили 726 тыс. рублей.
Наличие на начало и конец отчётного периода, изменение в течение отчётного периода незавершённых капитальных вложений основных средств, отражено в таблице 2.2 Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения на Предприятии составляет доля в уставном капитале ООО «Управление территориями». Таблица 3.1. Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.8. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода материально-производственных запасов отражено в таблицах 4.1. - 4.2. Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (тыс. руб.)
Материально-производственные запасы в залог не передавались.
В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начислялся.

Наименование	2024	2023	2022
Запасы	5 833	5 225	4 836

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженности

Согласно п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности.
Наличие на начало и конец отчётного периода, движение в течение отчётного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности, подразделение дебиторской и кредиторской задолженности в зависимости от срока погашения на долгосрочную и краткосрочную, перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную представлено в таблицах 5.1, 5.2, 5.3, 5.4. Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (тыс. руб.)

Наименование	2024	2023	2022
Дебиторская задолженность	15 865	13 532	15 618
Кредиторская задолженность	17 589	17 278	27 991

3.10. Резерв по сомнительным долгам

Создание (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (тыс. руб.)

Наименование	2024	2023	2022
Резерв по сомнительным долгам на конец года	50 405	46 172	38 332

3.11Денежные средства

Движение денежных средств представлено в форме № 4 «Отчёт о движении денежных средств» в виде денежных потоков от текущих операций, от инвестиционных операций и от финансовых операций.

Неиспользованных открытых кредитных линий и недополученных займов по состоянию на 31 декабря 2024 года нет.

Договоры на привлечение денежных средств на условиях овердрафта по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря: (тыс. руб.)

Наименование	2024	2023	2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	12 836	13 770	23 326

3.12. Прочие оборотные активы

В составе оборотных активов сумма расходов будущих периодов составляет: (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие оборотные активы	95	115	77

3.13. Прочие внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов сумма расходов будущих периодов составляет: (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие внеоборотные активы	80	55	74

3.14. Уставный капитал

В 2017 году уставный капитал Предприятия сформирован за счёт вклада имущества в сумме 144 тыс. рублей.

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала (тыс. руб.)

Наименование	За 2024	За 2023	За 2022
Чистые активы	165 321	164 607	173 920
Уставный капитал	144	144	144

Расчёт оценки стоимости чистых активов представлены в таблице «Расчет стоимости чистых активов», а так же в Приложения к ф. 3 «Отчёт об изменениях капитала».

Исходя из анализа показателей, представленных в таблице выше, видно, что величина чистых активов за весь рассматриваемый период превышает величину уставного капитала.

3.15. Резервный капитал

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резервный капитал	72	72	72

3.16 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

(тыс. руб.)

Наименование	2024	2023	2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(33 015)	(33 188)	(25 838)

3.17. Заемные средства

Займы и кредиты не привлекались, договоры поручительства за третьих лиц не заключались.

3.18. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/10, утверждённым приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167, в бухгалтерском учёте и отчётности отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Предприятием созданы оценочные обязательства:

- резерв на оплату предстоящих отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024г.;

Оценочное обязательство отражается Предприятием в бухгалтерском учёте в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчётную дату.
Величина оценочного обязательства на начало и конец отчётного периода, начисление за отчётный период и суммы использованных оценочных обязательств представлено в таблице 7. Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резерв на предстоящую оплату отпусков	5 246	4 948	3 259
Резерв по страховым взносам	1 580	1 312	993
Итого	**6 826**	**6 260**	**4 252**

3.19. Доходы будущих периодов

На начало 2024 года на учете находятся ОС приобретенные на средства Субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием коммунальных услуг.
Средства целевых субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием коммунальных услуг, включаются в доходы по мере признания расходов, которые фактически произведены за счет субсидии. При приобретении основных средств за счет целевых субсидий, полученные средства включаются в доходы по мере признания в расходах амортизационных начислений.

Предприятие ежегодно заключает Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии на возмещение недополученных доходов.

Учет субсидии на возмещение недополученных доходов ведется на основании п.7 ПБУ 9/99 и п. 4 ст.271 НК РФ т.е. является прочим доходом в бухгалтерском учете и внереализационным доходом в налоговом учете и учитываются единовременно на дату зачисления.

Учет основных средств, полученных в хозяйственное ведение сверх уставного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал».

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Субсидия на финансовое обеспечение затрат связанных с оказанием коммунальных услуг.	-	-	4 792
Сумма неиспользованных материалов, приобретенных за счет субсидии на финансовое обеспечение затрат	-	-	6
Остаточная стоимость основных средств, приобретенных на средства субсидий	1 113	1 286	1 543
Итого	**1 113**	**1 286**	**6 341**

3.20. Раскрытие информации по доходам и расходам

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999г., 30 марта 2001г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Предприятием в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Доходы Предприятия в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы и расходы за отчётный год отражены в Отчёте о финансовых результатах, отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам в сопоставлении с предыдущим годом.

В отчётном 2024 году общая выручка Предприятия составила 120 821 тыс. рублей.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, работ, услуг (с учётом управленческих и коммерческих расходов) представлена в таблицах:

Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимость проданных товаров, работ, услуг (с учётом управленческих расходов и коммерческих расходов) за 2024 год.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль (убыток) от продаж
Водоотведение	29 087	61 158	(32 071)
Водоотведение (без очистки)	1 963	2 863	(900)
Водоснабжение	71 789	130 657	(58 868)
Негативное воздействие	4 651		4 651
Плата за сверхнормативный сброс загрязняющих веществ	46		46
Подвоз воды	71	1 284	(1 213)
Прочие	11 308	8 727	2 581
Техническое водоснабжение	577	408	169

Технологическое присоединение к водопроводной сети	841	149	692
Технологическое присоединение к канализации	25	4	21
Транспортировка воды	463	454	9
Итого	**120 821**	**205 704**	**(84 883)**

Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимость проданных товаров, работ, услуг (с учётом управленческих расходов и коммерческих расходов) за 2023 год.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль (убыток) от продаж
Водоотведение	27 622	63 869	(36 247)
Водоотведение (без очистки)	1 866	3 635	(1 769)
Водоснабжение	67 126	128 304	(61 178)
Негативное воздействие	4 107		4 107
Плата за сверхнормативный сброс загрязняющих веществ	6		6
Подвоз воды	73	1 199	(1 126)
Прочие	19 397	15 796	3 601
Теплоснабжение +ГВС	811	1 319	(508)
Техническое водоснабжение	334	322	12
Технологическое присоединение к водопроводной сети	1 343	425	918
Технологическое присоединение к канализации	283	122	161
Транспортировка воды	451	318	133
Итого	**123 419**	**215 309**	**(91 890)**

Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимость проданных товаров, работ, услуг (с учётом управленческих расходов) за 2022 год.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль (убыток) от продаж
Водоотведение	24 991	57 434	(32 443)
Водоотведение (без очистки)	1 703	3 157	(1 454)
Водоснабжение	62 355	114 495	(52 140)
Госконтракт Запорожская область	3 271	4 467	(1 196)
Негативное воздействие	4 139		4 139
Подвоз воды	14	1 256	(1 242)
Прочие	2 129	681	1 448
Теплоснабжение +ГВС	1 958	3 187	(1 229)
Техническое водоснабжение	403	279	124
Технологическое присоединение к водопроводной сети	1 845	499	1 346
Технологическое присоединение к канализации	731	164	567
Транспортировка воды	314	299	15
Итого за 2022 год	**103 853**	**185 918**	**(82 065)**

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
Расходы по обычным видам деятельности формируются Предприятием на счетах 20,23, 26,44.
На счёте 20 «Основное производство» формируются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг водоснабжения и водоотведения и т.д., прочих видов деятельности; расходы автотранспортного участка формируются на счетах 23 «Вспомогательные производства».
Информация об общехозяйственных расходах формируется на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей и элементов затрат.
На счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» формируются сбытовые расходы предприятия.
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" списывается в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», не включаются в себестоимость работ (услуг) основного производства.
Сбытовые расходы, учтенные на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу», не включаются в себестоимость работ (услуг) основного производства.
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

По результатам работы за 2024 год себестоимость предприятия (с учетом управленческих и коммерческих расходов) составила – 205 704 тыс. рублей., за 2023 год себестоимость предприятия (с учетом управленческих и коммерческих расходов) составила - 215 309 тыс. рублей., за 2022 год себестоимость предприятия (с учётом управленческих расходов) составила 185 918 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице 6.

3.21. Прочие доходы и расходы

К прочим доходам и расходам относятся все доходы и расходы, не связанные с реализацией работ, услуг по обычным видам деятельности.
В качестве прочих доходов и расходов Предприятие признаёт доходы и расходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом его деятельности, но осуществлёнными с целью получения доходов.
Были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы, тыс. руб. без НДС

Наименование	2024	2023	2022
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1167	339	440
Прибыль (убыток) прошлых лет	103	2 942	37
Прочие внереализационные доходы (расходы)	87 211	92 263	79 372
Резервы по сомнительным долгам	48 126	39 582	33 374
Оприходование материалов	14	20	19
Прочие доходы от реализации имущественных прав	16	4	2
Итого	**136 637**	**135 151**	**113 244**

Прочие расходы, тыс. руб. без НДС

Наименование	2024	2023	2022
Мат. помощь не принимаемая к НУ	107	328	321
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	22		
Прибыль (убыток) прошлых лет	108	21	160
Прочие внереализационные доходы (расходы)	892	423	1 323
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые к НУ	1 670	1269	831
Прочие доходы от реализации имущественных прав	28	3	2
Расходы на услуги банков	107	90	92
Расходы по налогу на имущество	2 542	2810	3 146
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	66	54	56
Резервы по сомнительным долгам	52 816	47471	40 407
Списание выделенного НДС на прочие расходы	42	22	10
Списание дебиторской задолженности	30	616	28
Итого	**58 430**	**53 107**	**46 376**

3.22. Расчёты по налогу на прибыль

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается следующая информация:

Движение отложенных налоговых активов

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	30 879	20 828	16 963

ОНА сформированы в связи с тем, что амортизация по основным средствам, переданным в хозяйственное ведение, начисляется в бухгалтерском учете, но не начисляется в налоговом учете. Так же на сумму ОНА влияет разница учета резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете. Увеличение ОНА в 2024 году связано с принятием к учету основного средства, приобретенного в лизинг и увеличением разницы в бухгалтерском и налоговом учете резервов по сомнительным долгам.

Движение отложенных налоговых обязательств

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства	2 395	740	853

Увеличение ОНО в 2024 году, связано с признанием обязательств по лизингу в апреле 2024 года.

Составляющие налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается следующая информация:

2024 год

Показатель	Сумма
1. Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	(6676)
2. Налог на прибыль	6778
В т.ч. текущий налог на прибыль	(1617)
Отложенный налог на прибыль	8395
3.Прочее	6
4. Чистая прибыль (убыток)	108
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	8087

2023 год

Показатель	Сумма
1. Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	(9846)
2. Налог на прибыль	1874
В т.ч. текущий налог на прибыль	(2104)
Отложенный налог на прибыль	3978
3.Прочее	(320)
4. Чистая прибыль (убыток)	(8292)
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	10520

2022 год

Показатель	Сумма
1. Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	(15197)
2. Налог на прибыль	2854
В т.ч. текущий налог на прибыль	(1180)
Отложенный налог на прибыль	4034
3.Прочее	(137)
4. Чистая прибыль (убыток)	(12480)
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	5899

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Особое влияние на увеличение разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью оказали два фактора:

-начисление амортизации по основным средствам, переданным Предприятию в хозяйственное ведение, в бухгалтерском учете и отсутствие начисления амортизации в налоговом учете (ст. 256 НК РФ). Амортизация в налоговом учете начислялась только на приобретенное имущество. Предприятие получает имущество от собственника, а значит, стоимость такого имущества не образует доходов на стороне получателя (пп26 п.1 ст. 251 НК РФ). Следовательно, для целей налогообложения, стоимость имущества будет нулевой, амортизационные отчисления отсутствуют.

- создание резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете ведется по разным правилам.

Расчет расхода по налогу на прибыль

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	-6 675 867,06
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	20 828 154,44
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	739 798,85
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	30 879 007,64
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	2 394 902,69

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	20 088 355,59
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	28 484 104,95
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	8 395 749,36
3А	Эффект изменения временных разниц***	2 698 928,38
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	5 696 820,60
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-1 617 300,00
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	6 778 449,36
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	1 335 173,41
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-253 544,65
8	Чистая прибыль (А) + (5)	102 582,30

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

*** Расчет эффектов изменения ставок налога приведен в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль

В отчете о финансовых результатах чистая прибыль составляет 108 тыс.руб., разница в сумме 5703,08 руб. отражена в строке 2460 «Прочее» - сумма причитающихся налоговых санкций (пени, штрафы).

Отложенный налог на прибыль за отчетный период рассчитан с учетом изменения ставки по налогу на прибыль в 2025 года.

Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Кредиторская задолженность		77 905,71		15 581,14					94 365,23	15 581,14		23 591,31		117 956,54
Материалы	480 871,60	10 406,13	96 174,32	2 081,23			57 372,09	74 985,88		1 466,13	19 640,14	153,78	98 200,68	768,88
Нематериальные активы							0,02				0,01		0,03	
Основные средства	68 503 621,00	3 610 682,39	13 700 724,20	722 136,48			2 291 908,91	5 952,39	1 235 804,13	136 998,79	3 996 669,89	455 235,42	19 983 350,88	2 276 177,27
Резервы сомнительных долгов	33 829 849,49		6 765 969,90				971 719,21	73 668,00			1 916 005,14		9 580 026,38	
Арендные обязательства	1 326 430,12		265 286,02				973 943,74	265 286,02			243 485,93		1 217 429,67	
Итого	**104 140 772,21**	**3 698 994,23**	**20 828 154,44**	**739 798,85**			**4 294 943,97**	**419 892,29**	**1 330 169,36**	**154 046,06**	**6 175 801,11**	**478 980,51**	**30 879 007,64**	**2 394 902,69**

3.23. Обеспечения

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей Предприятия за отчётный период и периоды, предшествующие отчётному, представлена в таблице 8. Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.24. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании (распоряжении) Предприятия, балансовая стоимость неамортизируемых основных средств, а также отдельные хозяйственные операции представлены в таблице 2.4. Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с п. 5 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся данные об операциях между Предприятием, подготавливающим финансовую отчетность, и связанной стороной.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- другие операции.

В отчётном году Предприятием были осуществлены следующие операции

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Операции	Сумма, тыс.руб.
ООО «Управление территориями»	МУП «КХНР» владеет долей в уставном капитале ООО «Управление территориями»	Договор холодного, горячего водоснабжения	295,6

В соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» представляем информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Наименование, должность	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал: Директор Главный бухгалтер	Оплата труда за отчетный период	2291
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	824
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	301

5. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году от Администрации Новгородского муниципального района принято в хозяйственное ведение имущество на сумму 1215 тыс. руб.

В целях улучшения и обновления материально-технической базы в 2024 году предприятием приобретены:

- транспортное средство: ЗИЛ 431412 КО 502; экскаватор-погрузчик BULL 4SX;
- насосы: Насос агрегат Иртыш ПФС 65/160.148-3/2-016, Насос СД 160/10 (11 квт*1000 об/мин);

Введена в эксплуатацию электростанция бензиновая с эл. старт, коннектор автоматики, 220/380 FUBAG BS 9000 DA ES.

В казну Администрации Новгородского муниципального района передан автомобиль HYUNDAI H-1 2,5 MT.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Судебные иски, незавершенные на отчётную дату

Предприятие участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на **31 декабря 2024 года** на Предприятии резерв под возможные риски не создавался, в связи с отсутствием вероятности неблагоприятного исхода судебных дел.

Незавершённые на отчётную дату судебные разбирательства, в которых Предприятие выступает истцом или ответчиком и решения, по которым будут приняты в последующие отчётные периоды:

№ п/п	Участники процесса		Предмет иска (заявления, жалобы)	Сумма иска, руб.
	Истец/Заявитель	Ответчик/Заинтересованное лицо		
1	МУП «КХНР»	Лукашевич Г.М.	О возмещении ущерба	41 842, 14
2	МУП «КХНР»	Романова Л.В.	О взыскании задолженности по договору о возмещении затрат на потребленную электроэнергию на содержание электрохозяйства	89 494, 71

3.	МУП «КХНР»	Лыскова Л.П. (Собственник после смерти Графовой Л.М.)	О взыскании задолженности по коммунальным платежам	35 424,07
4	МУП «КХНР»	Григорьев А.Ф.	О взыскании задолженности по коммунальным платежам	24 199,25
5	МУП «КХНР»	Собственники после смерти Яковлева Ю.В.	О взыскании задолженности по коммунальным платежам	43 670,12
6	МУП «КХНР»	Брагины, Лосев, Мирончук	О взыскании задолженности по коммунальным платежам	122 623,31
7	МУП «КХНР»	Миловидов А.Ю.	О взыскании задолженности по коммунальным платежам	52 445,62
8	МУП «КХНР»	Быстрова А.В., Быстров А.С.	О взыскании задолженности по коммунальным платежам	106 350,25

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке и по основаниям заключенных договоров.

Предприятие намерено и способно продолжать свою деятельность непрерывно с учетом текущих и потенциально будущих последствий текущих геополитических и экономических условий, связанных со спецоперацией на Украине.

Величина чистых активов на 31.12.2024г. 165 321 тыс. руб. при размере уставного капитала 144 тыс. руб., что также свидетельствует о стабильном финансовом состоянии Общества и его продолжении в обозримом будущем.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период между отчётной датой и датой составления отчётности существенные ошибки в бухгалтерском учёте или нарушения законодательства, ведущие к искажению бухгалтерской отчётности, не обнаружены.
Крупных сделок по продаже активов не было.
Чрезвычайных ситуаций, в результате которых уничтожена значительная часть активов, не было.

9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2024 в структуре баланса произошли следующие изменения:

- активы увеличились на 6 302 тыс. рублей в основном в связи с увеличением дебиторской задолженности и увеличением статьи «Запасы», а также в связи с ростом ОНА;
- пассив также увеличился, в основном это связано с ростом ОНО и увеличением статьи «Прочие обязательства» из-за признания обязательств по лизингу, а также с увеличением резерва по ежегодным отпускам – статья «Оценочные обязательства».

По состоянию на 31 декабря структура баланса характеризуется следующими показателями:

Коэффициент	2024	2023	2022
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,73	0,797	0,833
Коэффициент текущей ликвидности	1,969	1,889	1,567
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,876	0,898	0,849
Рентабельность активов	0,05	-4,36	-5,95
Рентабельность продаж	-41,26	-42,68	-44,14

Предприятие осуществляет свою деятельность за счет собственных средств и субсидии, финансируемой из бюджета Новгородской области на возмещение недополученных доходов по коммунальным услугам холодного водоснабжения и водоотведения на разницу в тарифах.

Тарифы

МУП «Коммунальное хозяйство Новгородского района» осуществляет следующие виды регулируемой деятельности: водоснабжение, техническое водоснабжение, подвоз воды, транспортировка воды, водоотведение, водоотведение (без очистки), подключение к централизованным сетям водоснабжения и водоотведения. Комитетом по тарифной политике Новгородской области для МУП «КХНР» утверждены тарифы на 2024 год.

Тарифы на 2024 год в сфере водоснабжения (питьевая вода) и водоотведения утверждены Постановлением Комитета по тарифной политике Новгородской области от 03.10.2023 года №55 О внесении изменений в постановление комитета по тарифной политике Новгородской области от 14.12.2020 №73/1 следующих размерах:

Тарифы на питьевую воду (питьевое водоснабжение)

	с 01.01 2024 по 30.06.2024	с 1.07.2024 по 31.12.2024
Потребители, кроме населения, руб./м3 без НДС	142,66	154,29
Население, руб./м3 с НДС	71,87	78,91

Водоотведение

	с 01.01 2024 по 30.06.2024	с 1.07.2024 по 31.12.2024
Потребители, кроме населения, руб./м3 без НДС	114,37	122,98
Население, руб./м3 с НДС	45,61	50,08

Водоотведение (без очистки)

	с 01.01 2024 по 30.06.2024	с 1.07.2024 по 31.12.2024
Потребители, кроме населения, руб./м3 (без НДС)	41,46	44,58
Население, руб./м3 с НДС	24,02	26,37

Постановлением Комитета по тарифной политике Новгородской области от 02.11.2023 года №63/1 О производственной программе и тарифах в сфере холодного водоснабжения (техническая вода) муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района» утверждены тарифы на техническую воду.

Техническое водоснабжение

	с 01.01 2024 по 30.06.2024	с 1.07.2024 по 31.12.2024
Потребители, кроме населения, руб./м3 (без НДС)	8,32	9,15

Население, руб./м3 с НДС	-	

Постановлением Комитета по тарифной политике Новгородской области от 31.10.2023 года №62/4 О производственной программе и тарифах в сфере холодного водоснабжения (транспортировка вода) муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района» утверждены тарифы на транспортировку воды.

Транспортировка воды

	с 01.01 2024 по 30.06.2024	с 1.07.2024 по 31.12.2024
МУП «Новгородский водоканал», руб./м3 (без НДС)	13,02	14,16

Постановлением Комитета по тарифной политике Новгородской области №78 от 15.12.2023 г. «Об установлении тарифов на подключение (технологическое присоединение) к централизованным системам холодного водоснабжения и водоотведения МУП «Коммунальное хозяйство Новгородского района» утверждены тарифы на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района» на 2024 год.

№ п.п.	Наименование	Единица измерения	Ставка тарифа
1	Ставка тарифа на подключаемую (технологически присоединяемую) нагрузку водопроводной сети (*)	тыс. руб./куб. м. в сутки	40,436
2	Ставка тарифа на подключаемую (технологически присоединяемую) протяженность водопроводной сети в расчете на 1 км, выполненной из полиэтиленовых труб, диаметром: (*)		
	40 мм и менее	тыс. руб./ км	1790,674
	от 41 мм до 70 мм	тыс. руб./ км	1921,670
	от 71 мм до 100 мм	тыс. руб./ км	2269,913
	от 101 мм до 150 мм	тыс. руб./ км	3376,618

- на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района» на 2024 год.

№ п.п.	Наименование	Единица измерения	Ставка тарифа
1	Ставка тарифа на подключаемую (технологически присоединяемую) нагрузку водопроводной сети (*)	тыс. руб./куб. м. в сутки	46,749
2	Ставка тарифа на подключаемую (технологически присоединяемую) протяженность водопроводной сети в расчете на 1 км, выполненной из полиэтиленовых труб, диаметром: (*)	-	-
	от 151 мм до 200 мм	тыс. руб./ км	4844,291

(*) – без налога на добавленную стоимость.

В 2024 году тарифы повысились с 1 июля, рост тарифов по водоснабжению составил для юр. лиц – 8,2 %, для населения 9,8 %; рост тарифов по водоотведению для юр. лиц – 7,5%, для населения 9,8 %; по техническому водоснабжению рост составил – 10%, тарифы на транспортировку воду выросли на 8,8%, рост тарифов на подвоз воды составил – 9,2%.

Фактическая себестоимость за 2024 год по питьевой воде сформировалась в размере 214,07 руб./м3, по водоотведению (полный цикл) – 145,72 руб./м3, по водоотведению (без очистки) - 46,53 руб./м3, по техническому водоснабжению – 6,22 руб./м3., по подвозу воды -38 155,08 руб./м3, по транспортировке воды – 14,17 руб./м3.

В целом по предприятию за 2024 по бухгалтерский убыток до налогообложения составил 6 676 тыс. руб.

Из них по водоснабжению – убыток 14 609 тыс. руб., по подвозу воды убыток- 958 тыс. руб., по транспортировке воды убыток – 19 тыс. руб., по остальным видам деятельности получена прибыль: по водоотведению – 5 077 тыс. руб., по водоотведению (без очистки) – 812 тыс. руб., по техническому водоснабжению прибыль – 169 тыс. руб., по технологическому присоединению к сетям водоснабжения прибыль 692 тыс. руб., по технологическому присоединению к сетям водоотведения – 20 тыс. руб., от прочей деятельности прибыль – 2140 тыс. руб.

По итогам 2024 года чистая прибыль Предприятия составила 108 тыс. руб., совокупный финансовый результат периода 888 тыс. руб.

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

10.1. Рыночный риск

На 31.12.2024 г. кредиты и займы Предприятием не привлекались. Рыночный риск отсутствует.

10.2. Валютный риск

Предприятие осуществляет операции в рублях, валютные операции не имеет.

10.3.Кредитный риск

Предприятие не подвержено кредитному риску, т.к кредиты и займы не привлекались.

10.4.Риск ликвидности

В целях управления риском ликвидности Предприятие проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками, использует альтернативные формы расчетов (зачет встречных требований), сокращает затраты на закупку вспомогательных материалов, работ и услуг.

10.5.Управление капиталом

Основной целью Предприятия в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Предприятия и максимизации прибыли.

10.6. Репутационные риски

Предприятие считает низким риск потери потребителей, поставщиков из-за ухудшения имиджа. Для контроля данного вида риска Предприятие осуществляет пресс-мероприятия, направленные на формирование положительного имиджа.

11. ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ

МУП «Коммунальное хозяйство Новгородского района» осуществляет основную деятельность по обслуживанию сетей и сооружений водоснабжения и водоотведения. Предприятие ведет свою деятельность с 1 ноября 2017 года. Оказывает услуги по обеспечению населения и предприятий питьевой водой и отведению, очистке хозяйственно-бытовых сточных вод в 31 населенном пунктах Новгородского района. Абонентами предприятия в части услуг водоснабжения (питьевая вода) являются 21873 человек и 183 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Все производственные объекты водоснабжения и водоотведения находятся в муниципальной собственности Новгородского муниципального

района и переданы на праве хозяйственного ведения в МУП "Коммунальное хозяйство" Новгородского муниципального района. Финансовое состояние МУП «КХНР» остается стабильно устойчивым. Для ведения безубыточной финансово-хозяйственной деятельности предприятие ежегодно направляет в Комитет по тарифной политике документы на корректировку необходимой валовой выручки в соответствии с финансовыми потребностями предприятия, а также оказывает прочие платные услуги. В 2024 году сотрудниками МУП разработана Инвестиционная программа на 2025-2027 гг., Комитетом по тарифной политике Новгородской области утверждена Постановление №58/5 от 19.11.2024 г.

И.О. Директора МУП «КХНР» **В.В. Абдулаев**

Главный бухгалтер **А.Ф. Тимофеева**