

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
за 2024 год

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>24</u> г. ¹	---	(---)	---	(---)	---	(---)	---	---	---	---	(---)
	5110	за 20 <u>23</u> г. ²	---	(---)	---	(---)	---	(---)	---	---	---	---	(---)
в том числе: (вид нематериальных)		за 20 <u>24</u> г. ¹	---	(---)	---	(---)	---	(---)	---	---	---	---	(---)
		за 20 <u>23</u> г. ²	---	(---)	---	(---)	---	(---)	---	---	---	---	(---)
(вид нематериальных)		за 20 <u>24</u> г. ¹	---	(---)	---	(---)	---	(---)	---	---	---	---	(---)
		за 20 <u>23</u> г. ²	---	(---)	---	(---)	---	(---)	---	---	---	---	(---)
и т.д.			---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Всего	5120	---	---	---
в том числе:		---	---	---
(вид нематериальных активов)		---	---	---
(вид нематериальных активов)		---	---	---
и т.д.		---	---	---

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 20 <u>24</u> г. ¹	---	---	(---)	(---)	---
	5170	за 20 <u>23</u> г. ²	---	---	(---)	(---)	---
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>24</u> г. ¹	---	---	(---)	(---)	---
		за 20 <u>23</u> г. ²	---	---	(---)	(---)	---
(объект, группа объектов)		за 20 <u>24</u> г. ¹	---	---	(---)	(---)	---
		за 20 <u>23</u> г. ²	---	---	(---)	(---)	---
и т.д.			---	---	---	(---)	---
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>24</u> г. ¹	---	---	(---)	(---)	---
	5190	за 20 <u>23</u> г. ²	---	---	(---)	(---)	---
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>24</u> г. ¹	---	---	(---)	(---)	---
		за 20 <u>23</u> г. ²	---	---	(---)	(---)	---
(объект, группа объектов)		за 20 <u>24</u> г. ¹	---	---	(---)	(---)	---
		за 20 <u>23</u> г. ²	---	---	(---)	(---)	---
и т.д.			---	---	---	---	---

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 20 24 г. ¹	50	19 502	(13)	(19 380)	159
	5250	за 20 23 г. ²	30	1 508	(30)	(1 458)	50

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

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	0
в том числе: (объект основных средств)	5261	0	0
(объект основных средств)		---	---
и т.д.		---	---
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	---	---
в том числе: (объект основных средств)		(---)	(---)
(объект основных средств)		(---)	(---)
и т.д.		---	---

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	---	---	---
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	---	---	---
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	---	---	---
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	---	---	---
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	99 413	107 402	---
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	---	---	---
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	---	---	---

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>24</u> г. ¹	---	---	---	(---)	---	---	---	---	---
	5311	за 20 <u>23</u> г. ²	---	---	---	(---)	---	---	---	---	---
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>24</u> г. ¹	---	---	---	(---)	---	---	---	---	---
		за 20 <u>23</u> г. ²	---	---	---	(---)	---	---	---	---	---
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>24</u> г. ¹	---	---	---	(---)	---	---	---	---	---
	5315	за 20 <u>23</u> г. ²	---	---	---	(---)	---	---	---	---	---
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>24</u> г. ¹	---	---	---	(---)	---	---	---	---	---
		за 20 <u>23</u> г. ²	---	---	---	(---)	---	---	---	---	---
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>24</u> г. ¹	---	---	---	(---)	---	---	---	---	---
	5310	за 20 <u>23</u> г. ²	---	---	---	(---)	---	---	---	---	---

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ²	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	---	---	---
в том числе: (группы, виды)		---	---	---
и т.д.		---	---	---
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	---	---	---
в том числе: (группы, виды)		---	---	---
и т.д.		---	---	---
Иное использование финансовых вложений	5329	---	---	---

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	---	---	---
в том числе: (группа, вид)		---	---	---
и т.д.		---	---	---
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	---	---	---
в том числе: (группа, вид)		---	---	---
и т.д.		---	---	---

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>24</u> г. ¹		(---)	---		(---)	(---)		---	---	(---)
	5521	за 20 <u>23</u> г. ²		(---)	---		(---)	(---)		---	---	(---)
в том числе: (Услуги)		за 20 <u>24</u> г. ¹		(---)	---		(---)	(---)		---	---	(---)
		за 20 <u>23</u> г. ²		(---)	---		(---)	(---)		---	---	(---)
Услуги		за 20 <u>24</u> г. ¹		(---)	---		(---)	(---)		---	---	(---)
		за 20 <u>23</u> г. ²		(---)	---		(---)	(---)		---	---	(---)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>24</u> г. ¹	107 737	(72 912)	16 993	7 150	(14 753)	(---)	3 405	0	117 127	(51 247)
	5530	за 20 <u>23</u> г. ²	106 120	(48 230)	7 965	3 083	(9 459)	(---)	(1 722)	28	107 737	(51 038)
в том числе:		за 20 <u>24</u> г. ¹	312	(---)	45		(93)	(---)		(---)	264	(---)
.-по расчетам с поставщиками и подрядчиками		за 20 <u>23</u> г. ²	178	(---)	309		(175)	(---)		(---)	312	(---)
.-по расчетам с покупателями и заказчиками		за 20 <u>24</u> г. ¹	95 895	(47 918)	16 948		(9 404)	(---)	(2 401)		103 439	(48 184)
		за 20 <u>23</u> г. ²	95 915	(46 223)	5 864		(5 884)	(---)	(576)	(---)	95 895	(47 918)
.-по расчетам с персоналом по прочим операциям		за 20 <u>24</u> г. ¹		(---)			(---)	(---)		(---)	0	(---)
		за 20 <u>23</u> г. ²		(---)			(---)	(---)		(---)	0	(---)
.-по расчетам с разными дебиторами и кредиторами		за 20 <u>24</u> г. ¹		(---)			(---)	(---)		(---)	0	(---)
		за 20 <u>23</u> г. ²		(---)			(---)	(---)		(---)	0	(---)
прочие		за 20 <u>24</u> г. ¹	11 530	(24 994)	(---)	7 150	(5 256)	(---)	(1 004)		13 424	(24 937)
		за 20 <u>23</u> г. ²	10 028	(2 007)	1 792	3 083	(3 401)	(---)	(1 146)	28	11 530	(24 994)
Итого	5500	за 20 <u>24</u> г. ¹	107 737	(72 912)	16 993	7 150	(14 753)	(---)	3 405	x	117 127	(51 247)
	5520	за 20 <u>23</u> г. ²	106 120	(48 230)	7 965	3 083	(9 459)	(---)	(---)	x	104 626	(51 038)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 24</u> г. ⁴		На 31 декабря <u>20 23</u> г. ²		На 31 декабря <u>20 22</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	---	---	---	---	---	---
в том числе: (вид)		---	---	---	---	---	---
и т.д.		---	---	---	---	---	---

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 дебиторской в кредиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>24</u> г. ¹	---	---		()	()	(---)	
	5571	за 20 <u>23</u> г. ²	---	---		()	()	(---)	
в том числе: (вид)		за 20 <u>24</u> г. ¹	---	---		()	()	(---)	
		за 20 <u>23</u> г. ²	---	---		()	()	(---)	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>24</u> г. ¹	34 072	91 733		(88 562)	()	519	37 762
	5580	за 20 <u>23</u> г. ²	48 145	1 843	518	(16 940)	()	310	34 072
в том числе: <i>Обязательства перед поставщиками и подрядчиками</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	13 452	3 490		(2 934)	()		14 008
		за 20 <u>23</u> г. ²	18 387	435	419	(6 070)	()	282	13 452
<i>Обязательства перед покупателями</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	2 361	(16)		(2 050)	()		295
		за 20 <u>23</u> г. ²	7 778	(20)		(5 397)	()		2 361

<i>Обязательства по налогам</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	14 491	86 655		(83 496)	()	23	17 673
		за 20 <u>23</u> г. ²	17 871	1 186	99	(4 902)	()	237	14 491
<i>Прочие</i>		за 20 <u>24</u> г. ¹	3 768	1 604		(82)	()		5 290
		за 20 <u>23</u> г. ²	4 109	202		(571)	()	28	3 768
<i>Итого</i>	5550	за 20 <u>24</u> г. ¹	34 072	91 733		(88 562)	()	x	37 762
	5570	за 20 <u>23</u> г. ²	48 145	1 843		(16 940)	()	x	34 072

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 24</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ²	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁵
Всего	5590	---	---	---
в том числе:				
(вид)		---	---	---
(вид)		---	---	---
и т.д.		---	---	---

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За <u>20 24</u> г. ¹	За <u>20 23</u> г. ²
Материальные затраты	5610	16 919	17 869
Расходы на оплату труда	5620	114 797	103 644
Отчисления на социальные нужды	5630	34 635	31 327
Амортизация	5640	9 190	13 697
Прочие затраты	5650	25 767	44 627
Итого по элементам	5660	201 308	211 164
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		813
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	201 308	211 977

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12 284	3 792	(427)	1 918)	15 598
в том числе: (сомнительные долги)	5701	10 219	2 970	(377)	()	12 812
(резерв на отпуск)		1 872	800	()	()	2 672
(материалы)		114	12	(63)	(0)	63
(основные средства)		79	22	50	0	51

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	---	---	---
в том числе: (вид)		---	---	---
и т.д.		---	---	---
Выданные - всего	5810	---	---	---
в том числе: (вид)		---	---	---
и т.д.		---	---	---

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 24 г. ¹		За 20 23 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900	---		---	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	---		---	
на вложения во внеоборотные активы		5905	---		---	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 24 г. ¹	5910	---	---	(---)	---
	20 23 г. ²	5920	---	---	(---)	---
в том числе:						
(наименование цели)						
	20 24 г. ¹		---	---	(---)	---
	20 23 г. ²		---	---	(---)	---
			---	---	---	---

Руководитель

Шайхиев Р.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 июля 20 25 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный Красноярского края
за 2024 год

МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный Красноярского края является коммерческим предприятием, осуществляющим свою деятельность на хозрасчетной основе, зарегистрированное Администрацией ЗАТО Солнечный Красноярского края, в соответствии с Постановлением администрации ЗАТО Солнечный Красноярского края № 129 от 08.04.2002 года. Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц 22 апреля 2002 года, регистрационный номер 46, свидетельство серия 24 № 002433910

Учредительным документом является Устав.

Юридический адрес (место нахождения): 660947, Россия, Красноярский край ЗАТО Солнечный, ул. Солнечная 31. Официальный сайт: <http://gkh-zato-solnechny.ru>

Адрес эл.почты Предприятия: mupgkh79@mail.ru

Предприятие состоит на учете в межрайонной инспекции ФНС № 10 по Красноярскому краю.

ИНН/КПП 2439005538 / 243901001

ОГРН 1022401093318 дата присвоения 17.10.2002 года

ОКПО 58264347

ОКВЭД (основной) 37.00 «Сбор и обработка сточных вод»;

Организационно правовая форма – унитарное предприятие на праве хозяйственного ведения;

Форма собственности – муниципальная.

Изменения в Устав предприятия в отчетном периоде не вносились.

Предприятие является управляющей организацией (ресурсоснабжающей организацией в части холодного водоснабжения и удаления обработки сточных вод).

Уставный фонд Предприятия по состоянию на 31.12.2023 год на 31.12.2024 - года составляет 5 487 135 (Пять миллионов четыреста восемьдесят семь тысяч сто тридцать пять) рублей. Изменений капитала в 2023 году не было. Резервный капитал на 31.12.2023 и 31.12.2024 года составляет 5 000 000,00 (Пять миллионов) рублей без изменений.

У Предприятия имеются расчетные счета в нижеперечисленных банках:
Красноярский РФ АО «Россельхозбанк» г. Красноярск;
Красноярское отделение № 8646 ПАО СБЕРБАНКА г. Красноярск
БАНК ВТБ (ПАО), БАНК ПАО «ОТКРЫТИЕ» - расчеты не ведутся

Бухгалтерская отчетность МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный Красноярского края сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский и налоговый учет с 01 января 2021 года ведется с применением программного комплекса 1С версия 8.3

В соответствии с Федеральным законом от 27 декабря 2019 г. № 485-ФЗ

"О внесении изменений в Федеральный закон "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" и Федеральным законом "О защите конкуренции" вступивший в силу 8 января 2020 г. документ вносит изменения в Закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" и в Закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ "О защите конкуренции" в части реорганизации или ликвидации до 1 января 2025 года государственных и муниципальных унитарных предприятий, которые осуществляют деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящиеся в условиях конкуренции», Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом, от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», руководствуясь решением Совета депутатов ЗАТО п. Солнечный Красноярского края от 14.12.2023 № 276-с «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества ЗАТО п. Солнечный Красноярского края на 2024 год», Уставом муниципального образования ЗАТО п. Солнечный Красноярского края, на основании постановления администрации ЗАТО п. Солнечный Красноярского края от 30.01.2024 № 75-п «О подготовке к приватизации муниципальных предприятий», Предприятие МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный Красноярского края приступило к подготовительным мероприятиям для приватизации.

На основании Постановления Администрации ЗАТО п. Солнечный Красноярского края от 23.01.2025 года за № 42-п был утвержден, Передаточный акт подлежащего приватизации имущественного комплекса МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный Красноярского края.

На момент формирования годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, 13.02.2025 года Предприятие МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный Красноярского края ИНН/КПП 2439005538/243901001 завершило процесс реорганизации в форме преобразования и было снято с учета. На учет с 14.02.2025 года было поставлено АО «Предприятие ЖКХ ЗАТО п. Солнечный» ИНН/КПП 2439009003/243901001 с уставным капиталом 31 764 740 (тридцать один миллион семьсот шестьдесят четыре тысячи семьсот сорок) рублей 00 копеек, состоящим из 31 764 740 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью одной акции 1 (один) рубль 00 копеек.

Предоставление корректировочной годовой бухгалтерской отчетности связано с тем что при формировании «Отчета о финансовых результатах» некорректно заполнены стр.2410 и стр. 2411 в результате не верно отражен налог на прибыль в соотношении с налоговой декларацией по «Налогу на прибыль» за 2024 год (требование № 6286 от 14.04.2025 года). Не корректное заполнение вышеуказанных строк связано с тем что программный комплекс 1С не предусматривает формирование отчетности по двум Предприятиям, образовавшимся в процессе реорганизации и для корректного расчета и заполнения форм. В связи с чем возникла необходимость разделения информационной базы реорганизованного и образовавшегося в процессе реорганизации Предприятий. При разделении информационных баз не все первичные документы и операции были корректно разнесены в базу МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный Красноярского края. При сверки данных не перенесены

данные по начислению Водного налога за 4 квартал 2024 года в сумме 435328,00 руб., расходы по начислению Водного налога учтены при формировании Налоговой декларации по «Налогу на прибыль» за 2024 год.

В результате внесения исправлений и полного переноса данных налог на прибыль за 2024 год составил 1 479,6 тыс. руб., налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 7 397,9 тыс. руб., будет подана уточненная налоговая декларация по «Налогу на прибыль» за 2024 год, в сторону незначительного увеличения налоговой базы и налога на прибыль.

Неверные данные указанные в стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток)» привели к завышению отчислений от прибыли в пользу учредителя Администрации ЗАТО Солнечный Красноярского края, в связи с подачей уточненного ГБО за 2024 год необходимо скорректировать сумму отчислений (в соответствии с уставом 5% от чистой прибыли

Основные положения учетной политики

Система налогообложения ОСНО. Выручка определяется методом начисления.

Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, в соответствии с ФСБУ 6/2020, Предприятие определило стоимостью более 100 000 рублей относятся. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства» на отдельных субсчетах и в регистрах аналитического учета. Каждому объекту присваивается инвентарный номер.

Начисление амортизации производится по всем объектам основных средств линейным способом на счете 02 «Амортизация основных средств». По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется в общеустановленном порядке. Переоценка основных средств не производится.

Списание затрат по ремонту (текущий, средний и капитальный) основных средств на себестоимость продукции осуществлять по фактическим затратам в том отчетном периоде, в котором они имели место по соответствующим элементам затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и др.).

Выделенное имущество органом местного самоуправления муниципальному унитарному предприятию - внеоборотными активы, без увеличения уставного фонда предприятия отражался на отдельном субсчете «Выделенное имущество» к счету 84 «Не распределенная прибыль», в 2024 году перенесен на 83 счет «Добавочный капитал», сальдо по счету на 31.2.2024 год 42505 тыс.руб.

Учет материально-производственных запасов

Активы стоимостью менее 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Учет доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы; Основание: п. 4 ПБУ 9/99

К обычным видам деятельности организации относятся:

Основной вид деятельности:

- 37.00 Сбор и обработка сточных вод.

Дополнительные виды деятельности:

- 16.23.1 Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве;
- 35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- 36.00.1 Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд;
- 36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- 43.21 Производство электромонтажных работ;
- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- 43.31 Производство штукатурных работ;
- 43.32 Работы столярные и плотничные;
- 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- 43.34.1 Производство малярных работ;
- 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ;
- 43.91 Производство кровельных работ;
- 43.99.4 Работы бетонные и железобетонные;
- 43.99.6 Работы каменные и кирпичные;
- 45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- 68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;
- 81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки;

С 01.01.2024 года в отношении ОКВЭД 35.12 "Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям" в связи с тем, что Предприятие не соответствует критериям утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации за 184 от 28.02.2015 года, прекращает данный вид деятельности. Объекты электросетевого хозяйства переданы по концессионному соглашению № 1 от 20.09.2023 года АО «Красноярская региональная энергетическая компания». Данный факт повлиял на годовой доход Предприятия, в сторону уменьшения.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. Основание: п. 4 ПБУ 9/99

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство - резервы на отпуск начисляются в связи с предстоящей оплатой отпусков ежемесячно. Учет ведется на счете 96 "Резервы предстоящих расходов", в разрезе субконто: «Оценочные обязательства по вознаграждениям», «Оценочные обязательства по страховым взносам». При начислении резервов на отпуск используется метод обязательств (МСФО) - ежемесячно рассчитывается (по каждому работнику) средняя заработная плата

работника и умножается на количество дней отпуска, которые положены за отработанный период. Полученная величина увеличивается на сумму страховых взносов.

Начисление резервов по сомнительным долгам производится на основании ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных обязательств».

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода – год.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности формируется резерв по сомнительным долгам на последнее число отчетного периода (год) по задолженности со сроком возникновения более 24 месяцев. Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга составляет 100 %.

В 2024 году изменилась балансовая стоимость основных средств в сторону уменьшения на 36 000,9 тыс.руб., прекращение права хозяйственного ведения, относящегося к виду деятельности ОКВЭД 35.12 “Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям”.

Переоценка основных средств в 2024 году не производилась. Инвентаризация основных средств производилась по состоянию на 30.06.2024 года в связи с подготовкой к приватизации (реорганизации), в результате инвентаризации излишек, недостачи не выявлено.

На балансе предприятия имеются объекты недвижимости не прошедшие государственную регистрацию хозяйственного ведения.

Нематериальные активы у предприятия отсутствуют.

Информация о связанных сторонах: МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный не является акционерным обществом и не попадает под значительное влияние юридических или физических лиц, а так же не оказывает значительного влияния на юридические или физические лица. Все операции по приобретению и продаже товаров, работ и услуг производятся на основе договоров, соглашений, контрактов, а также устных договоренностей. Предприятие свободно в выборе предмета и содержания договоров и обязательств, которые не противоречат законодательству РФ и Уставу. Сделки стоимостью более 10% уставного капитала производятся с согласия Собственника, который учитывает интересы предприятия.

Предприятие владеет всем имуществом на праве хозяйственного ведения. Предприятие не вправе продавать принадлежащее ему недвижимое имущество или сдавать в аренду без согласия собственника. Собственник – администрация ЗАТО Солнечного Красноярского края ведет контроль за финансово – хозяйственной деятельностью предприятия, а так же имеет право проводить проверку финансовой

деятельности предприятия. Собственник, принимая решения, учитывает интересы предприятия.

Предприятие участие в совместной деятельности не принимало.

Долгосрочные вознаграждения руководству отсутствуют.

Сведения о фонде оплаты труда руководящих лиц за 2024 год.			(тыс. руб.)
№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	ФОТ
1	Шайхиев Рамиль Асхатович	Директор	1 863,5
2	Чучкин Павел Александрович	Первый заместитель директора – главный инженер	1 388,2
4	Микрюкова Марина Владимировна	главный бухгалтер	1 502,1

Существенные события после отчетной даты у предприятия, завершение процесса реорганизации в форме преобразования.

Расчет по операциям в иностранной валюте Предприятие не производит.

МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный Красноярского края арендует земельные участки, арендодателем является администрация ЗАТО Солнечный Красноярского края.

МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный Красноярского края является арендодателем с согласия учредителя. Предприятие сдает помещение расположенное по адресу: Красноярский край, ЗАТО п. Солнечный, ул. Неделина 18 «Д» АО "ПОЧТА РОССИИ".

Общая сумма выручки от реализации продукции (услуг, работ от всех видов экономической деятельности Предприятия) в 2024 году составила – 195 164 тыс. руб.

Доход от основного вида деятельности составил 51 227,9 тысяч рублей это 26,3 % от общего дохода.

Одним из видов хозяйственной деятельности Предприятия с наибольшей долей дохода «Управление эксплуатацией жилого фонда». Предприятие обслуживает и эксплуатирует жилой фонд ЗАТО пос. Солнечный Красноярского края.

Доля доходов, полученная от «Управления эксплуатацией жилого фонда» 85 106,7 тыс. рублей что составляет 43,60 % от общего доход.

Предприятие кроме обслуживания жилого фонда и предоставления жилищно-коммунальных услуг населению, предоставляет коммунальные услуги (холодное водоснабжение, водоотведение, передача электрической энергии) прочим потребителям: юридическим лицам, финансируемым из всех уровней бюджета, физическим лицам без образования юридического лица, оказывает прочие услуги, и ремонтные работы.

Списание затрат по ремонту (текущий, средний, капитальный) основных средств на себестоимость продукции, работ и услуг осуществляется по фактическим затратам в том отчетном периоде, в котором они имели место по соответствующим элементам затрат (материальным затратам, затратам на оплату труда и др.).

Материалы списываются в производство по средней стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Расходы по содержанию аппарата управления учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и закрываются на 90.08 счет без распределения.

Средства целевого бюджетного финансирования (при наличии), не связанные с оплатой реализованной продукции (работ, услуг), отражаются по шифрам аналитического учета на субсчете «Финансирование расходов предприятия» к счету 86 «Целевое финансирование». В 2024 году средства целевого финансирования Предприятию не выделялись.

По результатам хозяйственной деятельности за 2024 год бухгалтерская прибыль (чистая прибыль) составила – 2 721 тыс. руб., с учетом постоянного налогового дохода/ расхода налоговая база для расчета налога на прибыль составил 7 397,9 тыс. руб. исчисленный налог на прибыль составил 1 479,6 тыс. руб.

На предприятии по состоянию на 01.09.2024 года, проведена инвентаризация материально-производственных запасов, также по состоянию на 30.06.2024 года в связи с подготовкой к приватизации. В результате проведенных инвентаризации излишек, недостач не выявлено.

По состоянию на 31.12.2024 года начисленный резерв на уменьшение стоимости материально-производственных запасов, с учетом срока хранения более 12 месяцев 251,4 тыс. руб., относительно 2023 года резервы изменились в сторону уменьшения на 316,9 тыс. руб.

Проведены сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками и с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2024 года.

В 2024 году Предприятие уплатило в бюджет налоги, взносы, сборы в размере:

Наименование налогов, взносов, сборов уплаченных в бюджет	Сумма (тыс.руб.)
налог на доходы физических лиц	14 504
налог на добавленную стоимость	32 262
налог на прибыль	582
плата за негативное воздействие на окружающую среду	184,7
налог на имущество	3 266,6
транспортный налог	107,5
страховые взносы	34 486,3
водный налог	1 459,6
ВСЕГО: перечислено в бюджеты по налогам и сбора	86 852,7

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на 31.12.2024 г. с учетом, начисленного резерва составляет 66 026 тыс. руб., начисленный резерв по сомнительным долгам составил 51 247,3 тыс.руб. По отношению к 31.12.2023 году произошел незначительный рост.

Основная доля дебиторской задолженности с учетом начисленных резервов составляют долги населения 32 544 тыс.руб., задолженность АО «РЭУ» организация банкрот с 2016 года, действующая без учета резерва – 23 510,6 тыс. руб.

Вероятность получения долгов с организаций банкротов низкая. Кроме того, имеются не исполненные судебные иски в части взыскания долга с собственников и нанимателей жилых помещений в ЗАТО Солнечный в связи с отсутствием источников дохода, а так же какое либо имущество на которое могло бы быть обращено взыскание.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.24 года 37 762 тыс.руб. по отношению к 31.12.2023 году 34 072 тыс.руб. произошло изменение в сторону увеличения на 3 690 тыс. руб. Причина низкая платежеспособность потребителей коммунальных услуг.

По состоянию на дату формирования годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, задолженность перед ресурсоснабжающими организациями отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 года у Предприятия отсутствует просроченная задолженность по заработной плате. Выплата заработной платы производится ежемесячно 15-го и 30-го числа, своевременно.

В 2024 году МУП ЖКХ Солнечный Красноярского края не обращалось в кредитные организации.

По состоянию на 31.12.2024 года у предприятия отсутствуют какие либо, судебные разбирательства с МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный в роли ответчика.

На момент сдачи годовой бухгалтерской отчетности имеются не закрытые, не исполненные судебные иски:

Перечень судебных разбирательств с участием предприятия по состоянию на 31.03.2025 года и предыдущие годы:

№ п/п	№ дела	Истец	Ответчик	Исковые требования
1	A33-33976/2024 от 17.01.2025 года	МУП ЖКХ ЗАТО	ПАО «Красноярскэнергосбыт»	На сумму 189 290,22 руб., очередное заседание 01.04.2025 года
2	A60-42858/2024 От 30.09.2024	МУП ЖКХ ЗАТО	ФГАУ "РОСЖИЛКОМПЛ ЕКС"	Ком.услуги на сумму 172 365 руб. 46 коп., а также гос.пошлина 6171руб.00коп. Иск удовлетворен, задолженность не погашена
3	A60-16954/2024 03.07.2024	МУП ЖКХ ЗАТО	ФГАУ "РОСЖИЛКОМПЛ ЕКС"	Ком.услуги на сумму 808 494 руб.10 коп., а также гос.пошлина 19710 руб. 00 коп. Иск удовлетворен, задолженность не погашена
4	A33-30074/2023 От 13.02.2024	МУП ЖКХ ЗАТО	ФГАУ "РОСЖИЛКОМПЛ ЕКС"	Ком.услуги на сумму 1 353 770,43 руб., а также гос.пошлина 26 538 руб. 00 коп. Иск удовлетворен, задолженность не погашена
5	A33-18034/2024 От 21.06.2025 года	МУП ЖКХ ЗАТО	ООО «Планета Уюта»	КУ 549 361,54 руб., ГП Иск на рассмотрении

По делам, рассмотренным в Арбитражном суде и вынесенным в пользу Предприятия решениям, направленным исполнительным листам в кредитные организации, обслуживающие ответчиков, денежные средства на расчетный счет МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный Красноярского края не поступали (отсутствуют денежные средства у ответчика или поставлены в очередь на исполнение).

В 2024 году средняя численность на Предприятии по трудовым договорам, гражданско- правовым договорам составила 197,27 человек, фонд оплаты труда 113778,8 тыс. руб., в том числе по подразделениям предприятия:

(тыс.руб.)

Подразделения МУП ЖКХ ЗАТО Солнечный Красноярского края	Факт 2024 год			
	ОКВЭД	Средняя численность	ФОТ	Средне месячная з/плата
		за год	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Сбор и обработка сточных вод	37.00	40,10	22 701,00	47,2
Распределение воды	36.00.2	21,36	11 872,50	46,3
Управление эксплуатацией жилого фонда	68.32.1	129,8	76 574,70	49,2
Благоустройство территории ЗАТО пос. Солнечный (Деятельность по очистке и уборке и др.)	81.29.9	6,01	2 630,60	36,5
ИТОГО ПО ПРЕДПРИЯТИЮ		197,27	113 778,80	

Директор АО «Предприятие ЖКХ
ЗАТО п. Солнечный

31.07.2025 года



Р.А. Шайхиев