

**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**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	70 390	(70 390)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	70 390	(70 390)	-	-	-	-	-	-	-

**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	-	-	-



### 1.5. 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.	-	70 390	-	(70 390)	-
в том числе:							
«МУП «ЛиСА». Автоматизированная система подачи воздуха на аэротенки нитри-денитрификаторы №1-4	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	5 990	-	(5 990)	-
«Строительство и реконструкция городских очистных сооружений МУП «ЛиСА»	5182	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	-	64 400	-	(64 400)	-



### 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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	7 282	1 920	(7 282)	(1 920)	-
в том числе:							
РЕКОНСТРУКЦИЯ ОКОС	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	5 939	-	5 939	-	-
Строительство участка трубопровода выпуска очищенных сточных вод	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	1 280	-	1 280	-	-
Иловые площадки для комп.	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	63	-	63	-	-
Насосная сырого осадка (здание от бывш.иловой насос.ст-ии 2000025) разделение объектов	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	411	-	(411)	-
Отсасыватель медицинский ОМ-1	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	51	-	(51)	-
Платформа нагревательная ПМД 2002 настольная 802002	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	83	-	(83)	-
МАРК-302М Анализатор растворенного кислорода	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	49	-	(49)	-
Насос Lowara DOMD 15VX	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	68	-	(68)	-
Решетка грабельная РГМН 2022 со шкафом управления	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	1 213	-	(1 213)	-
Насос Grundfos UNILIFT KP350-AV-1		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	46	-	(46)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	28 743
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	-	-	-
Основные средства, переданные по концесс.соглашению ООО "РВК-Липецк", право хоз.ведения по которым не погашено учределем	5288	714 871	-	-



**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	-	-	-



**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	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	6 744	-	3 477	-	(6 653)	-	(432)	-	18	-	3 586	-
	5530	за 2023г.	46 494	-	3 282	-	(43 402)	(70)	(4)	-	-	440	6 744	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	249	-	289	-	(249)	-	(432)	-	-	-	289	-
	5531	за 2023г.	42 359	-	220	-	(42 330)	-	(4)	-	-	-	249	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	99	-	-	-	(96)	-	-	-	-	-	3	-
	5532	за 2023г.	1 020	-	96	-	(1 018)	-	-	-	-	-	99	-
Прочая	5513	за 2024г.	6 396	-	3 188	-	(6 308)	-	-	-	18	-	3 294	-
	5533	за 2023г.	3 114	-	2 966	-	(54)	(70)	-	-	-	440	6 396	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	6 744	-	3 477	-	(6 653)	-	(432)	X	18	-	3 586	-
	5520	за 2023г.	46 494	-	3 282	-	(43 402)	(70)	(4)	X	-	440	6 744	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	6 622	-	-	(2 117)	-	-	-	-	4 505
	5571	за 2023г.	10 009	-	-	(3 387)	-	-	-	-	6 622
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	6 622	-	-	(2 117)	-	-	-	-	4 505
	5574	за 2023г.	10 009	-	-	(3 387)	-	-	-	-	6 622
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	8 639	5	1 315	(8 317)	-	-	18	-	1 659
	5580	за 2023г.	47 869	281	25	(39 977)	-	-	-	440	8 639
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	8 028	5	-	(8 028)	-	-	-	-	5
	5581	за 2023г.	33 050	26	-	(25 048)	-	-	-	-	8 028
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	651	-	-	(651)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	282	-	-	(242)	-	-	18	-	58
	5583	за 2023г.	9 424	255	25	(9 861)	-	-	-	440	282
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	328	-	-	(47)	-	-	-	-	281
	5586	за 2023г.	4 744	-	-	(4 416)	-	-	-	-	328
Пени по плате за негативное воздействие на окружающую среду	5567	за 2024г.	-	-	1 315	-	-	-	X	X	1 315
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	15 261	5	1 315	(10 434)	-	X	18	-	6 164
	5570	за 2023г.	57 878	281	25	(43 364)	-	X	-	440	15 261

**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	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1	27 298
Расходы на оплату труда	5620	1 979	58 053
Отчисления на социальные нужды	5630	597	15 370
Амортизация	5640	126	11 682
Прочие затраты	5650	380	46 838
Итого по элементам	5660	3 083	159 241
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	4 889	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	69
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 972	159 310

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

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	375	148	-	(523)	-

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	1 934	6 278	5 941
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
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	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

**Пояснения**  
**к годовой бухгалтерской отчетности МУП «ЛиСА» за 2024 год**

**Раздел 1. Сведения о предприятии**

**1.1. Общие сведения**

Наименование	Значение показателя
Полное наименование	Муниципальное унитарное предприятие «Липецкая станция аэрации»
Сокращенное наименование	МУП «ЛиСА»
Основной вид деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (2024 год.)
Юридический адрес	398006, г.Липецк, ул.Краснозаводская, вл.4 А
Фактический адрес	398006, г.Липецк, ул.Краснозаводская, вл. 4 А
Дата государственной регистрации	1 августа 2007 года
Форма собственности по ОКФС	Муниципальная собственность (14)
Расчетные счета в банках	ПАО БАНК ЗЕНИТ, ПАО Сбербанк (закрыт в январе 2025г.).

Учредитель предприятия – Департамент ЖКХ Администрации г. Липецка.  
Бенефициарные владельцы отсутствуют.

С 14.09.2023 года в соответствии с Постановлением Администрации г. Липецк №2953 от 14.09.2023 г. «О ликвидации МУП «Липецкая станция аэрации» предприятие находится в стадии ликвидации. Функции управления деятельностью МУП «ЛиСА» возложены на ликвидационную комиссию.

**1.2. Основные виды деятельности**

До 01.06.2023 года основной целью предприятия являлось решение социальных и экологических задач по повышению качества очищенных вод, образующихся в результате хозяйственной деятельности человека после использования воды из всех источников водоснабжения, оптимизации потоков сточных вод и получение в результате своей деятельности прибыли. Для достижения поставленных целей предприятие осуществляло в установленном законодательством порядке следующие виды деятельности:

- сбор и обработка сточных вод;
- осуществление контроля за качеством сточных вод.

Также, у предприятия был заключен договор (до 01.06.2023 года) на сервисное обслуживание и эксплуатацию локальных очистных сооружений ПАО «НЛМК» по договору оказания услуг.

Однако, в связи с заключением Концессионного соглашения 12.04.2023 г. между Администрацией Липецкой области и ООО «РВК-Липецк» в отношении создания, реконструкции, эксплуатации отдельных объектов централизованной системы водоотведения города Липецк, МУП «ЛиСА» прекратило деятельность по очистке сточных вод, в связи с чем с 01.06.2023 г. Предприятие осуществляет деятельность по аренде и управлению собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

## Раздел 2. Существенные принципы учетной политики

Учетная политика Предприятия сформирована на основании действующих правил ведения бухгалтерского учета и отчетности РФ.

Ведение бухгалтерского учета обеспечивается автоматизированной системой 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия».

Предприятие использует первичные учетные документы по формам, разработанным самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства РФ по бухгалтерскому учету.

В составе основных средств учитываются активы, соответствующие условиям п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования основных средств определяется согласно п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», комиссией, назначенной приказом руководителя Предприятия, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта и учитывая режим эксплуатации (количество смен), систему проведения ремонтов, естественные условия, влияние агрессивной среды и иные аналогичные факторы.

Начисление амортизации производится линейным методом.

Затраты, связанные с модернизацией, реконструкцией и дооборудованием действующих объектов капитализируются в стоимость актива.

Основные средства при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости, после признания в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость ниже 40 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью контроля за сохранностью, наличием и движением таких активов их учет ведется на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хоз. принадлежности».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия, начиная с 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п.49 ФСБУ 6/2020). При этом единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (01.01.2022) в соответствии с требованиями п. 49 ФСБУ 6/2020 не производилась, поскольку ликвидационная стоимость в соответствии с п. 31 ФСБУ 6/2020 определена Предприятием равной нулю, а пересмотренный СПИ остался неизменным.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов, приобретаемых за плату, определяется по стоимости, указанной в счете поставщика с учетом дополнительных расходов, связанных с их приобретением.

Отпуск материалов в производство производится по средней взвешенной стоимости.

Товарно – материально ценности, предназначенные для управленческих нужд, учитываются Предприятием в составе запасов.

Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости реализованных услуг, выполненных работ, материальных ценностей в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по кредитам и займам отражаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся и признаются прочими расходами.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется в соответствии с утвержденным порядком и на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Предприятие применяет положения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее ФСБУ 25/2018) начиная с отчетности за 2022 год.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении условий, перечисленных в п.5 ФСБУ 25/2018.

Объекты бухгалтерского учета не соответствующие критериям п. 5 ФСБУ 25/2018 и на основании п. 11 ФСБУ 25/2018 отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости и с инвентарными номерами (при наличии), указанных в договорах аренды.

В соответствии с абз. 2 п.15 ФСБУ 25/2018 при расчете приведенной стоимости Предприятием применена банковская процентная ставка, по которой возможно было бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

### Раздел 3. Информация об отдельных активах и обязательствах

#### 3.1. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы предприятия по состоянию на 31.12.2024 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на 1 390 тыс. руб. (21%).

В бухгалтерском балансе по строке 1150 в составе группы статей «Основные средства» отражены:

- основные средства предприятия (счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация ОС») в сумме 200 тыс. руб.;

- право пользования активами (арендованные основные средства), далее ППА, учтенных в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме 4 048 тыс.руб.;

По состоянию на 31.12.2024 первоначальная стоимость основных средств (с учетом ППА) составила 14 832 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 10 584 тыс. руб., остаточная стоимость – 4 248 тыс. руб.

Движение основных средств в 2024 г. представлено в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование	На начало 2024 г.	Поступило за 2024 г.	Выбыло в 2024 г.	На конец 2024г.
Здания				
Сооружения	187		17	170
Машины и оборудование (кроме офисного)	79		79	
Транспортные средства				
Производственный и хозяйственный инвентарь	37		7	30
Офисное оборудование	22		22	
Арендованное имущество	6 257		2 209	4 048
<b>Основные средства, всего</b>	<b>6 582</b>		<b>2 334</b>	<b>4 248</b>

#### 3.2. Оборотные активы

Оборотные активы по состоянию на 31.12.2024 уменьшились на сумму 21 282 тыс. руб. (38 %) и составили 36 064 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по строке 1210 в группе статей «Запасы» отражены:

- остатки материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы») в сумме 1 775 тыс. руб.;

Сравнительные данные за предыдущие отчетные периоды и структурный состав материально-производственных запасов по состоянию на конец отчетного периода представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование запасов	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2023 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы	206	2 356
Топливо, ГСМ	21	78
Запасные части	507	1 902
Прочие материалы	310	880
Строительные материалы	268	347
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	117	143
Спецодежда	346	958
<b>Итого МПЗ</b>	<b>1 775</b>	<b>6 664</b>

Остатки МПЗ по сравнению с 2023 г. уменьшились на 4 889 тыс. руб. (73 %), при этом уменьшение остатков наблюдается по всем видам МПЗ, что связано с их продажей ООО «РВК-Липецк».

В строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена задолженность контрагентов.

По состоянию на 31.12.2024 величина дебиторской задолженности предприятия уменьшилась на 3 158 тыс. руб. (26,1%) и составила 3 586 тыс. руб., что преимущественно связано с подачей в мае 2024 года уточненных деклараций по налогу на прибыль за 2021-2023 гг. на общую сумму к доплате 2 480 тыс.руб. (за счет имевшейся переплаты), тем самым было уменьшено положительное сальдо по ЕНС.

В строке 1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражен остаток по счету 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» в сумме 13 тыс. руб.

По строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2024 остаток ден.средств составляет 30 408 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2023 – 43 716 тыс.руб., 31.12.2022 - 39 695 тыс.руб., что соответствует остаткам по банковским выпискам по состоянию на данные даты. При этом, в отчете о движении денежных средств при составлении отчетности за 2023 год была допущена техническая ошибка, в связи с чем в отчетности за 2023 год в данной форме указаны остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2022 – 1 695 тыс.руб, на 31.12.2023 – 5 406 тыс.руб. соответственно.

В целях сопоставимости информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности, в том числе с данными предыдущих отчетных периодов, данные за 2023 год в отчете о движении денежных средств за 2024 год были перенесены в отчетность в той сумме, в какой они были указаны в отчетности за 2023 год.

### 3.3. Капитал и резервы

Уставный капитал предприятия составляет 100 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. нераспределенная прибыль МУП «ЛиСА» составила 34 992 тыс. руб. (стр. 1370 Бухгалтерского баланса). За 2024 г. получен убыток в размере 13 201 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах).

### 3.4. Долгосрочные обязательства

В 2024 году у МУП «ЛиСА» имеется обязательство по долгосрочной аренде Иловых-площадок накопителей в с.Сошки (договор аренды действует по октябрь 2026 года), которое с 2022 признано в соответствии с ФСБУ 25/2018 в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей. По состоянию на 31.12.2024 остаток обязательства составил 4 505 тыс.руб., что отражено в строке 1450 «Прочие обязательства».

### 3.5. Краткосрочные обязательства

Величина краткосрочных обязательств, раздел V бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.24 уменьшилась на 7 355 тыс. руб. по сравнению с предыдущим отчетным периодом и составила 1 659 тыс. руб.

По строке 1520 прослеживается уменьшение кредиторской задолженности на 6 980 тыс. руб. и составила 1 659 тыс. руб.

В строке 1520 в составе группы статей баланса «Кредиторская задолженность» отражено сальдо по расчетам:

- с поставщиками и подрядчиками **в сумме 287 тыс. руб.;**
- по налогам **в сумме 57 тыс. руб., из них:**
  - налог на добавленную стоимость – 17 тыс. руб.;
  - налог на имущество – 1 тыс. руб.;
  - страховые взносы – 25 тыс.руб.;
  - транспортный налог – 14 тыс. руб.

Задолженность по налогам и взносам является текущей.

- прочие кредиторы **в сумме 1 315 тыс. руб.,** из них:

- 1 315 тыс.руб. пени по решению суда от 26.04.2024 по делу А36-2538/2023 за несвоевременное внесение платы за негативное воздействие.

В соответствии со ст.64 п.1 абз. 8 ГК РФ " Удовлетворение требований кредиторов ликвидируемого юридического лица": "Требования кредиторов ...о взыскании неустойки (штрафа, пени) ...удовлетворяются после удовлетворения требований кредиторов первой, второй, третьей и четвертой очереди" в связи с чем у МУП "ЛиСА" в настоящее время нет обязанности погашения этой задолженности, в связи с тем, что очередность ее погашения наступает в момент непосредственной ликвидации, когда все иные обязательства будут погашены.

## Раздел 4. Сведения о доходах и расходах

### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности, прочие доходы

В связи с заключением Концессионного соглашения 12.04.2023 г. между Администрацией Липецкой области и ООО «РВК-Липецк» в отношении создания, реконструкции, эксплуатации отдельных объектов централизованной системы водоотведения города Липецк, МУП «ЛиСА» прекратило деятельность по очистке сточных вод, в связи с чем с 01.06.2023 г. Предприятие осуществляет деятельность по аренде и управлению собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Кроме того, с 14.09.2023 года в соответствии с Постановлением Администрации г. Липецк №2953 от 14.09.2023 г. «О ликвидации МУП «Липецкая станция аэрации» ликвидационная комиссия проводит необходимые мероприятия по ликвидации. Учитывая вышеизложенное, доходная часть бюджета МУП «ЛиСА» складывается из продажи оставшихся ТМЦ (в том числе бывших в употреблении), а также процентов по депозитам от размещения свободных денежных средств, в том числе:

- 4 519 тыс.руб. – доходы от реализации имущества;

- 5 243 тыс.руб. - проценты по депозитам.

Кроме того, в 2024 году у предприятия были иные доходы в сумме 956 тыс.руб., которые связаны с восстановлением резерва по сомнительным долгам, закрытием сумм резерва по отпускам в связи с увольнением всех сотрудников, прочих доходов.

#### 4.2. Прочие расходы

Прочие расходы в 2024 году составили 14 411 тыс. руб. (стр.2350 Отчета о финансовых результатах за 2022), расшифровка приведена в таблице № 3.

Таблица №3

№ п/п	Прочие расходы	Сумма, руб.
<b>Расходы, принимаемые в целях налогообложения прибыли</b>		
1	Амортизация по арендованным ОС в соответствии с ФСБУ 25/2018	2 208 181,92
2	Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2021 год по решению суда (А36-2538/2023 от 07.05.2024), за 2023 год по требованию Росприроднадзора (в пределах норматива)	1 230,22
3	Резерв по сомнительным долгам	431 654,67
4	Услуги по оценке рыночной стоимости реализуемого имущества	35 700,00
5	Госпошлина	60 000,00
6	Взнос на депозитный счет Арбитражного суда Воронежской области (Дело №А14-11185/2023)	300 000,00
7	Прибыль/убыток прошлых лет	333,33
8	Услуги банков	42 301,37
9	Проценты по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018	701 439,87
10	Прочие расходы	17 937,83
<b>Итого</b>		<b>3 798 779,21</b>
<b>Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли</b>		
1	Корректировка сальдо ЕНС в соответствии с актом сверки налоговой	10 832,88
2	Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2021 год по решению суда (А36-2538/2023 от 07.05.2024), за 2023 год по требованию Росприроднадзора (сверх ПДН)	8 982 162,83
3	Списание с переплаты по ЕНС госпошлины, списанной с ЕНС по решению по делу А36-9202/2021 от 08.02.2023	130 504,94
4	Списание с переплаты по ЕНС госпошлины, списанной с ЕНС по решению по делу А36-2538/2023 от 01.12.2023	41 684,00
5	Пени по суду за несвоевременную плату за негативное воздействие	1 314 842,64
6	Штрафы, пени, неустойки, уплаченные в госорганы	128 018,17
7	Прочие расходы	3 777,02
<b>Итого</b>		<b>10 611 822,48</b>
<b>Всего</b>		<b>14 410 601,69</b>

### 4.3 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль (стр. 2410 отчета о финансовых результатах) определена исходя из текущего налога на прибыль (стр. 2411) и отложенного налога на прибыль (стр.2412).

В 2024 году по данным налогового учета МУП «ЛиСА» получило убыток, в следствие чего налог на прибыль равен 0, поэтому показатель стр. 2411 отчета о финансовых результатах отсутствует.

По строке 2412 отчета о финансовых результатах отражена информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

В таблице № 4 приведены данные, используемые для расчёта отложенного налога на прибыль:

Таблица №4 (тыс.руб.)

Наименование обязательств	Сальдо на начало	Оборот за 2024 год		Сальдо на конец
		Дебет	Кредит	
Отложенные налоговые активы (счёт 09), Дт		5 190	3 115	2 075
Отложенные налоговые обязательства (счёт 77), Кт		2 816	3 947	1 131

Отложенный налог на прибыль (стр.2412) = (5 190 – 3 115) + (2 816 – 3 947) = 944 т.руб.

Возникновение отложенных налоговых активов связано:

- с различными сроками эксплуатации основных средств (когда срок полезного использования в бухучёте меньше, чем в налоговом учёте);
- с убытком, перенесенным на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- с применением ФСБУ 25/2018;

Возникновение отложенных налоговых обязательств связано:

- в связи с применением амортизационной премии в целях налогообложения прибыли;
- с различными сроками эксплуатации основных средств (когда срок полезного использования в бухучёте больше, чем в налоговом учёте);
- с применением ФСБУ 25/2018;
- формированием резерва по отпускам.

В соответствии с п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Т.о., в связи с тем, что с 2025 года ставка по налогу на прибыль составляет 25%, вместо 20%, на 31.12.2024 года был произведен пересчет ОНА и ОНО с учетом новой савки по налогу на прибыль.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2023 года в учете было свернуто сальдо по счетам ОНА и ОНО, что противоречит ПБУ 18/02, т.к. МУП «ЛиСА» не в праве отказаться от применения ПБУ 18/02, в результате чего в 2024 году был осуществлен

пересчет ОНО и ОНА с учетом имеющихся в учете временных разниц с отнесением сумм пересчета на счет прибылей и убытков.

Т.о., помимо погашения/начисления ОНА и ОНО в результате возникновения разниц в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов по операциям 2024 года, по строке 2412 отчета о финансовых результатах в составе информации о суммарном изменении ОНА и ОНО были учтены пересчеты данных показателей в связи с изменением ставки налога на прибыль, а также восстановления в учете «применения ПБУ 18/02».

## Раздел 5. Финансово-экономические показатели деятельности

### 5.1. Сведения по численности и фонду оплаты труда

На начало 2024 года на предприятии числилось 3 сотрудника. В течение 2024 года данные сотрудники были уволены по собственному желанию. В связи с тем, что предприятие находится в стадии ликвидации, экономически нецелесообразно принимать сотрудников в штат предприятия, в связи с чем были привлечены подрядчики на оказание услуг по договорам ГПХ по ведению бухгалтерского учета и составления отчетности, а также ведению судебных процессов и сопровождению вопросов сопутствующих завершению мероприятий по ликвидации предприятия.

### 5.2. Анализ показателей финансово-экономической деятельности

Таблица №5

Наименование показателя	На 01.01.24	На 01.01.25	Методика расчета
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	48 293	35 092	
Оборачиваемость чистых активов, раз	0,31	0	Отношение выручки от продажи продукции (работ, услуг) к стоимости чистых активов
Оборачиваемость кредиторской задолженности, раз	5,57	1,55	Отношение себестоимости и управленческих расходов к Кт задолженности на конец периода (среднее арифметическое от суммы Кт на начало и на конец периода)
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	5,70	0	Отношение выручки от продажи продукции к Дт задолженности на конец периода (среднее арифметическое от суммы Дт задолженности на начало и на конец периода) -без учета резерва по сомнительным долгам

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 составили 35 092 тыс. руб., при этом их уменьшение за год составило 13 201 тыс. руб. или 27 %. Снижение чистых активов связано с получением убытка по итогам работы 2024 года.

Показатель оборачиваемости кредиторской задолженности уменьшился вследствие существенного уменьшения выручки по отношению к 2023 году.

Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности уменьшился в связи с отсутствием выручки от продажи (согласно Отчета о ПиУ).

### 5.3 Ликвидность предприятия

Таблица №6

Наименование показателя	01.01.24	01.01.25	Методика расчета
Коэффициент автономии собственных средств	0,76	0,85	Капитал и резервы / внеоборотные активы + оборотные активы. Нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент текущей ликвидности	6,36	21,74	Оборотные активы - долгосрочная Дт / краткосрочные обязательства. Норма - > 1.
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	5,6	20,49	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,85	18,33	Денежные средства / краткосрочные обязательства. Норма - > 0,15.

Анализ ликвидности предприятия показал, что ликвидность можно оценить как высокую. Это говорит о том, что предприятие имеет достаточно высоколиквидных активов, которые в срочном порядке можно реализовать. В 2024 году предприятие уже реализовало часть ТМЦ, в 2025 году планируется продажа оставшихся активов.

### Раздел 6. Забалансовый учет

#### 6.1. Арендованные объекты основных средств

Согласно учетной политике Предприятия полученное в аренду имущество учитывается на забалансовом счёте 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договорах аренды, за исключением объектов бухгалтерского учета соответствующих критериям, перечисленных в п.5 ФСБУ 25/2018.

В 2024 году у Предприятия отсутствовали договора аренды, учет объектов которых ведется по счету 001.

Однако, с 2021 года у Предприятия заключен долгосрочный договор аренды (по октябрь 2026 года) иловых площадок-накопителей в с.Сошки. Настоящие иловые площадки признаны в бухгалтерском учете в качестве права пользования активами (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА). ППА отражено в бухгалтерском учете по сч. 01.03, ОА – по сч.76.07. При расчете приведенной стоимости Предприятием применена банковская процентная ставка, по которой возможно было бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При постановке данных объектов на учет в январе 2022 года она составила 10% (по потреб.кредиту (средняя) на долгосрочные кредиты нефинансовых организаций. ИСТОЧНИК информации: [https://cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/0122/](https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/0122/)).

#### 6.2. Обеспечения обязательств и платежей полученные

У предприятия по забалансовому счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» учитывается сумма банковской гарантии выданной МУП «ЛиСА»

контрагентом ООО «РУС Сошки» в целях обеспечения заключения договора аренды на аренду иловых площадок в рамках 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

### Раздел 7. Сведения о связанных сторонах

В таблице №7 представлен перечень организаций, которые по состоянию на 31.12.2024 года являлись связанной стороной МУП «Липецкая станция аэрации».

Таблица №7

Связанная сторона	Характер отношений (напр.,доля владения и т.д.)	Характер проводимых операций	Объем операций за период (в тыс. руб.)
Департамент экономического развития Администрации г.Липецк	Председатель ликвидационной комиссии МУП «ЛиСА» одновременно является председателем департамента экономического развития Администрации г.Липецк	Председатель ликвидационной комиссии МУП «ЛиСА» одновременно является председателем департамента экономического развития Администрации г.Липецк, соответственно руководство двумя вышеперечисленными юридическими лицами возложено на одно физическое лицо.	

### Раздел 8. Информация о судебных разбирательствах

Таблица №8

№п/п	№ Дела	Истец	Ответчик	Предмет иска	Примечание
1	А36-2538/2023	Росприроднадзор	МУП «ЛиСА»	Взыскание в доход федерального бюджета Российской Федерации платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2021 г.	Решение суда первой инстанции обжаловалось в Девятнадцатом Арбитражном апелляционном суде. На сегодняшний день судебное разбирательство прекращено. Постановлением суда апелляционной инстанции сумма иска с 23 863,5 тыс.руб. снижена

					до 3 736,7 тыс.руб.
2	№ А14-11185/2023	МУП "ЛиСА"	Росприроднадзор	Признание незаконным требования Росприроднадзора о доначислении платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2022 год	25.03.2025 года было принято в полном объеме Постановление апелляц.суда на окончательную сумму в размере 21 940,3 тыс.руб. МУП «ЛиСА» с Постановлением не согласно, планируется обжалование в суде Кассационной инстанции
3	А36-8781/2023	Росприроднадзор	МУП "ЛиСА"	Возмещение вреда водному объекту	Сумма иска 11 214,5 тыс.руб. В настоящее время судебные разбирательства (суд первой инстанции) не окончены
4	А36-5949/2024	Росприроднадзор	МУП "ЛиСА"	Возмещение вреда водному объекту по результатам внеплановой проверки в мае 2023 г.	Сумма иска 5 526,8 тыс.руб. В настоящее время судебные разбирательства (суд первой инстанции) не окончены
5	А36-6079/2024	ООО "РУС СОШКИ"	МУП "ЛиСА"	Расторжение договора аренды недвижимого имущества, с обязательством очистить иловые площадки-накопители от осадка сточных вод	Не имущественного характера. В иске отказано по причине того, что срок договора по октябрь 2026 года
6	А14-22616/2024	МУП "ЛиСА"	Росприроднадзор	Признание незаконным требования Росприроднадзора о доначислении платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2023 год	Сумма иска 6 992,9 тыс.руб. В настоящее время судебные разбирательства (суд первой инстанции) не окончены

### Раздел 9. Информация о прекращаемой деятельности

В связи с заключением Концессионного соглашения 12.04.2023 г. между Администрацией Липецкой области и ООО «РВК-Липецк» в отношении создания,

реконструкции, эксплуатации отдельных объектов централизованной системы водоотведения города Липецк, МУП «ЛиСА» прекратило деятельность по очистке сточных вод, в связи с чем, с 01.06.2023 г. Предприятию был присвоен новый ОКВЭД - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

14.09.2023 года в соответствии с Постановлением Администрации г. Липецк №2953 от 14.09.2023 г. «О ликвидации МУП «Липецкая станция аэрации» было принято решение о ликвидации Предприятия. Функции управления деятельностью МУП «ЛиСА» возложены на ликвидационную комиссию.

В рамках ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» вся деятельность Предприятия является прекращаемой.

В настоящее время Предприятие по прежнему находится в стадии ликвидации, поскольку ведутся судебные разбирательства по деятельности, касающейся очистки сточных вод (что описано в разделе 8), а также имеются обязательства перед контрагентами, которые препятствуют завершению процедуры ликвидации.

Что касательно обязательств перед контрагентами, то в 2021 году между Предприятием и ООО «РУС Сошки» был заключен долгосрочный договор аренды недвижимого имущества (сроком действия до октября 2026 года или до полного исполнения обязательств), а именно, иловых площадок-накопителей в с.Сошки. В бухгалтерском учете настоящие иловые площадки в соответствии с ФСБУ 25/2018 признаны в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в оценке равной приведенной стоимости будущих арендных платежей. В ходе деятельности Предприятия по очистке сточных вод на настоящие площадки вывозился для естественного обезвоживания осадок сточных вод. В настоящее время осадок остается на иловых-площадках накопителей. В соответствии с п.3.2. договора аренды при прекращении договора аренды имущество должно быть возвращено Арендодателю в состоянии пригодном для его дальнейшего использования, полностью очищенного от осадка сточных вод или какого-либо иного наполнителя. В связи с тем, что процедура освобождения площадок достаточно дорогостоящая, но без которой расторжение договора аренды не представляется возможным, у МУП «ЛиСА» на сегодняшний день отсутствуют такие денежные средства, а значит расторжение договора не возможно, как и завершение процедуры ликвидации в связи с неисполнением обязательств перед контрагентом. Проблема по очистке иловых площадок для дальнейшего расторжения договора аренды и завершения процедуры ликвидации донесена до учредителя Предприятия, Администрации г. Липецк для проработки вариантов решений данного вопроса.

В ходе завершения процедур по ликвидации Предприятие продолжает реализацию имущества, не вошедшего в концессионное соглашение. Реализация данного имущества производится в ценах, установленных отчетом о рыночной стоимости независимым оценщиком, поскольку это является обязательным условием муниципального законодательства при реализации муниципального имущества. В 2025 году при реализации имущества необходимо провести очередную оценку рыночной стоимости имущества, поскольку срок действия предыдущего отчета об оценке истек. В настоящее время перечень имущества, предполагаемого к продаже, обсуждается с Концессионером ООО «РВК-Липецк», после выделения объектов к продаже, будет произведена оценка их рыночной стоимости.

В 2024 году выручка от реализации имущества, не вошедшего в концессионное соглашение составила 4 518,6 тыс.руб., без НДС, себестоимость данного имущества составила 4 889,2 тыс.руб. Т.о., чистый убыток от реализации имущества 370,6 тыс.руб.

При завершении процедуры ликвидации не реализованное имущество будет возвращено учредителю.

На сегодняшний момент у Предприятия имеются свободные денежные средства, полученные до 01.06.2023 года от деятельности по очистке сточных вод, а также полученные в ходе реализации имущества после 01.06.2023 (остаток денежных средств порядка 30

млн.руб), которые Предприятие размещает на депозитах. В 2024 году было получено дохода в качестве процентов по депозитам 5 243 тыс.руб.

Все денежные средства будут направлены на завершение процедуры ликвидации, в случае успешного разрешения судебных разбирательств, решения вопроса по договору аренды с ООО РУС Сошки, а остаток денежных средств в момент окончательной ликвидации будет направлен собственнику.

## **Раздел 10. Заключение**

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

Система бухгалтерского учёта обеспечивает предприятию возможность вести учёт своего имущества и обязательств посредством сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учётных регистрах на основании первичных документов.

Совершение хозяйственных операций производится с одобрения руководства и в соответствии с учётной политикой предприятия.

По мнению руководства предприятия по состоянию на 31.12.2024 положения бухгалтерского и налогового законодательства РФ интерпретированы корректно.