

МУП «Лысковокоммунсервис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Основные виды экономической деятельности

Учредителем и собственником Муниципального унитарного предприятия «Лысковокоммунсервис» является Лысковский муниципальный округ Нижегородской области. Полномочия учредителя и собственника имущества исполняет администрация Лысковского муниципального округа Нижегородской области.

Предметом деятельности предприятия является обеспечение коммунальными услугами водоснабжения и теплоснабжения собственников жилых и нежилых помещений, нанимателей и арендаторов жилых и нежилых помещений, предприятий и организаций.

Основным видом деятельности является Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными ОКВЭД 35.30.14.

Кроме того предприятие оказывает услуги по забору, очистке и распределению воды ОКВЭД 36.00, по физкультурно-оздоровительной деятельности ОКВЭД 96.04 (услуги бани), представление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки ОКВЭД 96.09.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных стандартов бухгалтерского учёта

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом.

2.4 Учет права пользования активами

Учет аренды арендатором ведется с применением ФСБУ 25/2018.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2.5 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.6 Учет доходов.

Выручка от реализации услуг учитывается методом начисления исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходы предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка от услуг водоснабжение, теплоснабжение, услуг бани, выручка от прочих услуг) и прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении по действующим тарифам на коммунальные услуги, независимо от срока оплаты.

Прочими доходами являются штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение убытков предприятию, субсидии на возмещение недополученных доходов, субсидии на возмещение понесенных затрат, прочие бюджетные целевые средства.

2.7 Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществляемые в направлении деятельности предприятия, подразделяются расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием коммунальных услуг (водоснабжение, теплоснабжение), услуг бани, прочих услуг.

Прочими расходами являются штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также проценты за пользование ППА, судебные расходы, расходы на услуги банка, штрафы и пени по налогам и взносам, выплаты социального характера.

2.8 Учет резервов и оценочных обязательств.

Предприятие формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год. Сумма указанных резервов формируется и относится на расходы по обычным видам деятельности ежемесячно.

Предприятие за счет оставшейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд на покрытие убытков. Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков предприятия.

Директор

Беженар Д.Г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	180 209	(76 243)	54 851	(4 487)	3 532	(9 057)	-	-	-	-	-	230 573	(81 768)
	За 2024 г.	98 616	(72 687)	81 840	(247)	176	(3 732)	-	-	-	-	-	180 209	(76 243)
в том числе: Здания	За 2025 г.	23 195	(14 514)	-	-	-	(590)	-	-	-	-	-	23 195	(15 104)
	За 2024 г.	23 030	(13 845)	165	-	-	(669)	-	-	-	-	-	23 195	(14 514)
Сооружения	За 2025 г.	114 240	(26 522)	51 373	(3 558)	2 603	(6 572)	-	-	-	-	-	162 055	(30 491)
	За 2024 г.	37 789	(25 711)	76 632	(181)	110	(921)	-	-	-	-	-	114 240	(26 522)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	35 893	(32 692)	715	(296)	296	(498)	-	-	-	-	-	36 312	(32 894)
	За 2024 г.	34 794	(31 776)	1 099	-	-	(916)	-	-	-	-	-	35 893	(32 692)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	66	(66)	66	(66)	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	5 501	(2 408)	2 763	(633)	633	(1 305)	-	-	-	-	-	7 631	(3 080)
	За 2024 г.	1 623	(1 340)	3 878	-	-	(1 068)	-	-	-	-	-	5 501	(2 408)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 380	(107)	-	-	-	(92)	-	-	-	-	-	1 380	(199)
	За 2024 г.	1 380	(15)	-	-	-	(92)	-	-	-	-	-	1 380	(107)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 751	(984)	3 736	(2 763)	672	(200)	-	-	-	5 724	(512)
	За 2024 г.	8 678	(1 232)	-	(3 878)	833	(585)	-	(49)	-	4 751	(984)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	4 751	(984)	3 736	(2 763)	672	(200)	-	-	-	5 724	(512)
	За 2024 г.	8 678	(1 232)	-	(3 878)	833	(585)	-	(49)	-	4 751	(984)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	154 017	107 733	33 375
в том числе: Здания	8 091	8 681	9 184
Сооружения	131 564	87 718	12 078
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 418	3 201	3 019
Транспортные средства	9 763	6 860	7 729
Другие виды основных средств	1 181	1 273	1 365
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	4 131	-	241 735	(240 205)	-	-	X	X	5 661	-
	За 2024 г.	3 441	-	222 849	(222 159)	-	-	X	X	4 131	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4 131	-	14 065	(728)	-	-	(11 807)	-	5 661	-
	За 2024 г.	3 441	-	10 202	(369)	-	-	(9 143)	-	4 131	-
Товары	За 2025 г.	-	-	33	(33)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	227 637	(239 444)	-	-	11 807	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	212 647	(221 790)	-	-	9 143	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	36 811	-	31 753	-	(24 958)	-	-	-	43 606	-
	За 2024 г.	41 353	-	26 287	-	(30 829)	-	-	-	36 811	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	68	-	2 675	-	(68)	-	-	-	2 675	-
	За 2024 г.	258	-	13	-	(203)	-	-	-	68	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	36 649	-	29 049	-	(24 796)	-	-	-	40 902	-
	За 2024 г.	37 711	-	26 267	-	(27 329)	-	-	-	36 649	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	94	-	29	-	(94)	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	90	-	7	-	(3)	-	-	-	94	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 294	-	-	-	(3 294)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	36 811	-	31 753	-	(24 958)	-	-	X	43 606	-
	За 2024 г.	41 353	-	26 287	-	(30 829)	-	-	X	36 811	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	18 605	18 605	17 209	17 209	20 562	20 562
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	18 605	18 605	17 209	17 209	20 562	20 562

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 561	3 620	-	(488)	-	-	4 693
	3а 2024 г.	3 894	-	-	(2 333)	-	-	1 561
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 561	3 620	-	(488)	-	-	4 693
	3а 2024 г.	3 894	-	-	(2 333)	-	-	1 561
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	28 626	21 792	-	(26 520)	-	-	23 898
	3а 2024 г.	41 654	6 864	-	(19 892)	-	-	28 626
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	17 899	7 812	-	(17 899)	-	-	7 812
	3а 2024 г.	28 255	2 623	-	(12 979)	-	-	17 899
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	47	99	-	(47)	-	-	99
	3а 2024 г.	25	45	-	(23)	-	-	47
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	373	610	-	(311)	-	-	672
	3а 2024 г.	656	62	-	(345)	-	-	373
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	44	10	-	-	-	-	54
	3а 2024 г.	39	5	-	-	-	-	44
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	839	2 373	-	(839)	-	-	2 373
	3а 2024 г.	176	839	-	(176)	-	-	839
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	3 789	-	-	-	-	3 789
	3а 2024 г.	6 045	-	-	(6 045)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	3 715	3 264	-	(3 715)	-	-	3 264
	3а 2024 г.	3 869	167	-	(321)	-	-	3 715
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	3 661	3 802	-	(3 661)	-	-	3 802
	3а 2024 г.	2 558	1 103	-	-	-	-	3 661
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	48	33	-	(48)	-	-	33
	3а 2024 г.	31	20	-	(3)	-	-	48
Целевое финансирование	3а 2025 г.	2 000	-	-	-	-	-	2 000
	3а 2024 г.	-	2 000	-	-	-	-	2 000
Итого	3а 2025 г.	30 187	25 412	-	(27 008)	-	X	28 591
	3а 2024 г.	45 548	6 864	-	(22 225)	-	X	30 187

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	3 779	14 032

в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	2 291	8 180
Расчеты по налогам и сборам	-	-	3 214
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	1 488	2 638

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 857	11 350	9 404	-	7 803
	За 2024 г.	4 661	9 681	8 485	-	5 857
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 211	7 274	5 770	-	3 715
	За 2024 г.	1 750	6 110	5 649	-	2 211
Резерв на 13-ю зарплату	За 2025 г.	3 646	4 076	3 634	-	4 088
	За 2024 г.	2 911	3 571	2 836	-	3 646

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	143 506	135 089
Затраты на оплату труда	72 262	63 464
Отчисления на социальные нужды	22 015	19 245
Амортизация	8 584	3 003
Прочие затраты	12 301	17 506
Итого по элементам	258 648	238 307
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	258 648	238 307

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-