Муниципальное унитарное предприятие «Береславское коммунальное хозяйство»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – МУП БКХ.

1.2. Юридический адрес – 404547, Волгоградская обл. Калачевский р-н, п.Береславка ул.Юбилейная д.3ф.

1.3. Дата государственной регистрации – 08.08.2026 ИНН 3409011631 КПП 340901001 ОГРН1063455048238

Основной ОКВЭД 35.30.5 – обеспечение работоспособности тепловых сетей

1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 60 человек

1.5. Уставный капитал составляет 7 850 800 руб. Учредитель – Администрация Калачевского муниципального района Волгоградской области.

1.6. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Бондаренко Андрей Иванович

Главный бухгалтер Чуклова Светлана Вячеславовна

1.7. Аудит бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность МУП БКХ не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Учетная политика

3.1. Налоговый и бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер.

3.2. Для расчета единого налога по УСН применяется объект налогообложения «доходы минус расходы».

3.3. Бухучет ведется с применением двойной записи.

3.4 Бухучет ведется автоматизированно с использованием рабочего Плана счетов в программе 1С Предприятие 7.7 - Бухгалтерский учет ред.4.5

3.5 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

3.6. В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

3.7. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

3.8. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

3.9. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ, а также формы, сформированные в программе 1С Предприятие.

3. 10. Лимит стоимости основных средств устанавливается в размере 100 000 руб.

3.11. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

3.12. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

3.13. Переоценка основных средств не производится.

3.14. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

3.15. Учет доходов и расходов ведется раздельно по видам услуг:
- Водоотведение
- Горячее водоснабжение
- Холодное водоснабжение (питьевая вода)
- Тепловая энергия
- Техническое обслуживание газового оборудования прочих организаций
- Прочие ремонтные работы (услуги)

Учет по регулируемым видам услуг ведется отдельно по каждому сельскому поселению, которые обслуживаются организацией.

В организации раздельный учет доходов и расходов в разрезе регулируемых видов деятельности ведется на соответствующих счетах бухгалтерского учета. По 20 счету Аналитический учет по счету ведется по видам выпускаемой продукции (работ, услуг) (субконто "Виды продукции (работ, услуг)") и видам затрат на производство (субконто "Статьи затрат на производство") и подразделениям (субконто "Подразделения")., по 90 счету Аналитический учет ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг (субконто "Виды продукции, работ, услуг").

4. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в таблице 1. Основные средства, таблица 1.1, 1.2.

В 2025 году произошло значительное увеличение балансовой стоимости основных средств за счет присоединения нового участка, расположенного в х.Логовский Калачевского района Волгоградской области. Переданное муниципальное имущество закреплено за МУП «Береславское коммунальное хозяйство» по договору хозяйственного ведения на основании Распоряжения Администрации Калачевского муниципального района № 400рп от 15.08.2025г.

5. Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	30.12.2025	–
Материально-производственные запасы	30.12.2025	–
Денежные средства	30.12.2025	–
Кредиторская и дебиторская задолженность	30.12.2025г.	_

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.
Наличие и движение запасов отражено в таблице 2.1.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Ведение теплового хозяйства является основным видом деятельности предприятия и составляет 65% в выручке предприятия за 2025 год.

Структура доходов МУП «Береславское коммунальное хозяйство» представлена в таблице.

Выручка от реализации	**2025** **Тыс.руб.**	**2024** **Тыс.руб.**	**Удельный вес в доходах (%)**	**По отношению к предыдущему периоду, тыс. руб.**
Теплоснабжение	38497	29952	65	+8545
Водопотребление	12948	11157	22	+1791
Водоотведение	4767	2484	8	+2283
Ремонтные работы, прочие платные услуги	3413	3638	5	-225
ИТОГО:	**59625**	**47231**		**+12394**

Увеличение выручки по отраслям произошло за счет присоединения нового участка, расположенного в х.Логовский Калачевского района Волгоградской области.

По итогам работы за 2025 год предприятием получен убыток в размере 1662 тыс. руб.

Анализ финансовой деятельности предприятия представлен в таблице:

Наименование видов деятельности	Выручка (тыс. руб)	Себестоимость (тыс.руб.)	Прибыль, убыток (-)
Теплоснабжение	38497	37406	+1091
Водопотребление	12948	27423	-14475
Водоотведение	4767	4895	-128
Ремонтные работы, прочие платные услуги	3413	1855	+1558
Итого:	**59625**	**71578**	**-11953**
Прочие доходы			+14179
Прочие расходы			-3275
Итого:			**-1049**
Налог УСН			-613
Итого:			**-1662**

По приведенным выше данным видно, что наибольший убыток получен по виду деятельности «Водопотребление» - в сумме 14475 тыс. руб.

Прочие доходы предприятия составили – 14179 тыс. руб., в том числе:
- субсидии в целях возмещения затрат – 3606 тыс.руб.
- субсидии для погашения задолженности за энергоресуры – 6500 тыс.руб.
- возмещение выпадающих доходов от разницы в тарифах – 664 тыс.руб.;
- пени за коммунальные услуги - 1213 тыс. руб.
- амортизация по ОС в хоз.ведении - 1726 тыс.руб.
- прочие доходы - 470 тыс. руб.

Прочие расходы составили 3275 тыс. руб., в том числе:
- пени, штрафы, компенсация материального вреда – 346 тыс.руб.;
- гос. пошлина – 920 тыс.руб.;
- испол. сбор. – 91 тыс.руб.
- проценты за пользование чужими денежными средствами –1125 тыс. руб.
- амортизация по переданной технике – 427 тыс.руб.
- прочие расходы – 366 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность МУП «Береславское коммунальное хозяйство» составила 15457 тыс. руб., в т.ч.:

Расшифровка дебиторской задолженности
(строка 1230 Бухгалтерского баланса)
По состоянию на 31.12.2025 г.

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма задолженности
	Покупатели услуг	**12924**
1	Бюджетные организации и учреждения	2492
2	Население	9338
3	Прочие предприятия	1094
	Прочие дебиторы	**2533**
1	Авансовые платежи поставщикам услуг	1456
2	Авансовые платежи по налогам	28
3	Прочие дебиторы (задолженность переданная от МУП КХ Ляпичевское»)	1049
	ИТОГО по строке 1230	**15457**

п.1 Задолженность бюджетных организаций и учреждений:
Администрация Калачевского муниципального района - 8 тыс.руб.
МКУ "АХ и ДО Зарянского сел.пос" – 14 тыс.руб.
Береславское сельское поселение – 9 тыс.руб.
ГБУЗ "ВОПБ №1" – 2096 тыс.руб.
ГБУЗ "Калачевская ЦРБ" – 318 тыс.руб.
ГКУ ВО "3 отряд ПС" – 47 тыс.руб.
п.3 Задолженность прочих предприятий
ООО "БКХ" (УК) - 214 тыс. руб.
ООО "Пиксар" (УК) – 78 тыс.руб.
ООО "Инвестспецкомплект" – 83 тыс.руб.
ПО "Волго-Дон" - 155 тыс. руб.
ООО "Агроторг" – 64 тыс.руб.
ООО "ВолгоДонАгро" – 133 тыс.руб.
Прочие потребители – 367 тыс. руб.

Указанная дебиторская задолженность является краткосрочной.

С должниками ведется претензионно-исковая работа. В 2025 г. в суд направлено 95 исков на сумму 5968,9 тыс. руб., заключено мировых соглашений 14 на сумму 912 тыс. руб., в службу судебных приставов направлено 98 судебных приказов на сумму 6709 тыс. руб., принудительно взыскано 2018 тыс. руб., оплачено по мировым соглашениям 723 тыс.руб.

Кредиторская задолженность составила 15000 тыс. руб. Кредиторская задолженность является краткосрочной.

Расшифровка кредиторской задолженности
(строка 1520 Бухгалтерского баланса)
По состоянию на 31.12.2025 г.

Тыс.руб.

№ п/п	Кредиторы	За что	Сумма задолженности
	Задолженность перед поставщиками услуг		**10619**
В т.ч.	ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград»	Прир. газ	7548
	ПАО «Волгоградэнергосбыт»	Эл.энергия	908
	ООО «Аркон-про»	ГСМ	69
	ДРГСиС	Перекачка воды	520
	МУП КГВ	Вода	1312
	Ассоциация "ЦПБ"	Анализы	172
	Прочие поставщики		90
	Задолженность перед персоналом по з/плате		**1445**
	Задолженность перед внебюдж. фондами		**1396**
	Задолженность по налогам и сборам		**1102**
В т.ч.	Единый налог по УСН		549
	Водный налог, плата заНВОС		8
	НДФЛ		545
	Прочие кредиторы		**438**
	Итого кредиторская задолженность		**15000**

Основные причины роста дебиторской и кредиторской задолженности:
- несанкционированные врезки на трубопроводах холодного водоснабжения, сделанные до момента передачи сетей в хозяйственное ведение;
- износ сетей до 100 %, что приводит к частым порывам и соответственно большим потерям подаваемого ресурса;
- низкая платежеспособность населения и как следствие долги за потребленные коммунальные ресурсы;
- неудовлетворительная работа службы судебных приставов по взысканию отсуженных долгов.

Дата составления текстовых пояснений 23 марта 2026 года.

Директор МУП БКХ  А.И.Бондаренко

1. Основные средства

1.1. 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 20 25 г.[2]	62 296	(33 884)	84 866	(221)	98	(11 769)						146 941	(45 751)
	за 20 24 г.[3]	55 421	(32 324)	7 084	(209)	209	(1 768)						62 296	(33 883)
в том числе: *(здания)*	за 20 25 г.[2]	32 951	(11 615)	14 039	( )		(1 927)						46 990	(13 542)
	за 20 24 г.[3]	32 951	(10 721)		( )		(894)						32 951	(11 615)
в том числе: *(машины и оборудования)*	за 20 25 г.[2]	8 049	(2 577)	112	( )		(334)						8 161	(2 911)
	за 20 24 г.[3]	2 709	(2 469)	5 340	( )		(107)						8 049	(2 576)
в том числе: *(сооружения)*	за 20 25 г.[2]	15 279	(14 815)	69 607	( )		(8 430)						84 886	(23 245)
	за 20 24 г.[3]	15 279	(14 788)		( )		(27)						15 279	(14 815)
в том числе: *(транспортные средства)*	за 20 25 г.[2]	6 017	(4 877)	1 108	(221)	98	(1 078)						6 904	(6 053)
	за 20 24 г.[3]	4 482	(4 346)	1 744	(209)	209	(740)						6 017	(4 877)

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	110 391	40 130	33 467
в том числе: *(здания)*	46 197	32 158	32 158
в том числе: *(машины и оборудование)*	5 609	5 527	300
в том числе: *(сооружения)*	62 476	797	797
в том числе: *(транспортные средства)*	1 718	1 648	212
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы *(группа, объект)*			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются *(группа, объект)*			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости *(группа, объект)*			

2. Запасы

2.1 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 20 25 г.[2]	1 924	( )	23 825	(22 553)			X	X	3 195	( )
	за 20 24 г.[3]	1 915	( )	19 041	(19 033)			X	X	1 924	( )
в том числе:	за 20 25 г.[2]	1 071	( )	2 762	(1 741)					2 092	( )
(сырье и материалы)	за 20 24 г.[3]	1 098	( )	1 473	(1 499)					1 072	( )
в том числе:	за 20 25 г.[2]	28	( )	19 422	(19 427)					23	( )
(топливо)	за 20 24 г.[3]	12	( )	16 665	(16 649)					28	( )
в том числе:	за 20 25 г.[2]	25	( )	1 069	(832)					262	( )
(запасные части)	за 20 24 г.[3]	5	( )	478	(457)					26	( )
в том числе:	за 20 25 г.[2]	800	( )	572	(554)					818	( )
(прочие материалы)	за 20 24 г.[3]	800	( )	425	(427)					798	( )