

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

МУП «Щербаковское ЖКХ»

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации:

Муниципальное унитарное предприятие «Щербаковское ЖКХ»

Сокращенное наименование организации:

МУП «Щербаковское ЖКХ»

Юридический адрес:

632165, Новосибирская область, Усть_таркский район, с.Щербаки, ул.Колперативная 2

Почтовый адрес:

632160, Новосибирская область, Усть-Таркский район, с.Усть-Тарка, ул. Почтовая 2

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1075468000442,

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5416103990,

Код причины постановки на учет (КПП) 541601001.

Основной вид деятельности: Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 35.30.14).

Учредитель АДМИНИСТРАЦИЯ УСТЬ-ТАРКСКОГО РАЙОНА

Среднесписочная численность - человек.

Деятельность Общества осуществляется на территории РФ.

2. Общие положения

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" МУП «Щербаковское ЖКХ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Учётная политика.

3.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2. В связи с применением упрощенных способов учёта упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль»;
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.3. Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.	п.8, 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	3.4. Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения запасов)	п. 36, 40 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	3.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв.

	обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.	Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
3.6. Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, отгрузки товаров, изготовления продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация (п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

4.1. Наличие и движение основных средств (строка 1150 Баланса)

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	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные а обесце
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	138 557	(104 591)	-	-7292	149 312	
	3а 2024 г.	149 312	(94 014)	-	-7292	138 557	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	1 947	(484)	-	(76)	1 947	
	3а 2024 г.	1 947	(408)	-	(76)	1 947	
Сооружения	3а 2025 г.	95 048	(36 533)	-	(5 209)	95 048	
	3а 2024 г.	95 048	(31 324)	-	(5 209)	95 048	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	37 424	(20 577)	-	(4 537)	37 424	
	3а 2024 г.	37 424	(15 898)	-	(4 679)	37 424	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	148	(154)	-	(5)	148	
	3а 2024 г.	148	(137)	-	(17)	148	
Транспортные средства	3а 2025 г.	4 779	(3 862)	-	(466)	4 779	
	3а 2024 г.	4 789	(3 396)	-	(466)	4 779	

Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	526	(526)	-	-	526
--	------------	-----	-------	---	---	-----

4.4 Наличие и движение запасов (строка 1210 Баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	фактическая себестоимость	резерв по обесценению
Запасы - всего	За 2025 г.	20 909	-	146 256	147 450	19 715	
	За 2024 г.	21 576	-	136 392	137 559	20 909	
Сырье и материалы	За 2025 г.	20 909	-	80 353	81 547	19 715	
	За 2024 г.	21 576	-	71 842	72 509	20 909	

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Баланса)

Денежные средства на 31.12.2025г. составили 1517 тыс. рублей, в т.ч.:

- расчетный счёт - 1499 тыс. рублей;
- касса – 18 тыс. рублей;
-

4.6. Капитал (стр. 1300 Баланса)

По состоянию на 31.12.2024г. Уставный капитал МУП «Щербаковское ЖКХ» составил 216 тыс. руб. В 2025 году работал с убытком -1309 тыс. руб. от текущей деятельности.

4.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 Баланса):

Показатели	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	72973
Расчеты по налогам и сборам	15543
Расчеты с персоналом организации	38224
ИТОГО: строка 1520	126740

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

5.1 Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка за 2025 год составила 165240 тыс. руб. и состоит из:

Состав доходов	Сумма выручки,	Процент к общему объему выручки
	тыс. руб.	
Выручка от реализации товара, работ, услуг	78702,00	48%
Прочие доходы	2593,00	2%
Субсидия	83945,00	50%
Итого	165240,00	100

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж за 2025 г. составила 165166 тыс. руб. и состоит из:

Состав себестоимости	Себестоимость,	Процент к общему объему себестоимости,
	тыс. руб.	
Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, Распределение воды для питьевых и промышленных нужд	165240	100
Итого	165240	100

5.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 2593 тыс.руб., прочие расходы 1383 тыс.руб. в разрезе статей:

Вид дохода (расхода)	Прочие расходы (стр.2350),	Прочие доходы(стр.2340)
Услуги банков	222	
Недостача товара при инвентаризации		
Доход от излишков товара при инвентаризации		
Курсовые разницы		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1161	2593
Проценты к получению		
ИТОГО	1383	2593

6. События после отчетной даты

Иных событий после отчетной даты признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности МУП в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Директор МУ»Щербаковское ЖХ» _____ Лапов К.Н
09.02.26г.