

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

Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования Ефремовский муниципальный округ Тульской области
«Водопроводно-канализационное хозяйство»

1. Основные виды экономической деятельности

36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
 - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
 - Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.
- (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

2.4 Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- водопроводные сети;
- канализационные сети;
- передаточные устройства;
- транспортные средства;
- инвентарь;
- вычислительная техника;
- измерительные приборы;
- машины;
- сооружения.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.5 НМА

Активы, характеризующиеся признаками НМА, стоимостью ниже 100 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в них.

Нематериальные активы на балансе организации по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

2.6 Права пользования активами

Организация арендует земельные участки у учредителя на условиях бессрочного пользования. В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 данные объекты не признаются в качестве прав пользования активами (ППА). Сумма арендных платежей за отчетный период составила (1 166 995,80) руб. Обязательства по аренде на отчетную дату отсутствуют.

2.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря. При отсутствии признаков обесценения резерв не создается.

Финансовые вложения в отчетном периоде не осуществлялись, остатки на отчетную дату отсутствуют.

2.8 Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Учет горюче-смазочных материалов (масла) учитывается на счете 10.06 «Масла» согласно Плану счетов.

При принятии ТМЦ к учету производится перевод единиц измерения в соответствие той единице измерения, которую использует организация для корректного учета.

Стоимость спецодежды, инвентаря срок эксплуатации которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

2.9 Денежные средства и эквиваленты

Валюта и оценка: Учет денежных средств и денежных эквивалентов ведется в рублях. В бухгалтерском балансе они отражаются по их номинальной стоимости.

Критерии эквивалентов: К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, срок погашения которых на дату приобретения не превышает трех месяцев. В их состав включаются:

- депозиты «до востребования» и краткосрочные вклады (до 90 дней);
- высоколиквидные банковские векселя со сроком оплаты по предъявлении.

Классификация потоков: В Отчете о движении денежных средств (ОДДС) потоки, которые невозможно однозначно отнести к инвестиционной или финансовой деятельности, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Ограничения к использованию: Информация о наличии денежных средств, доступ к которым ограничен (например, блокировка счетов налоговым органом или средства в банках с отозванной лицензией), подлежит обязательному раскрытию в пояснениях к отчетности.

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

2.10 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет доходов по основным видам деятельности ведется с использованием счета 90.01 «Выручка» по видам деятельности.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) осуществляется для целей бухгалтерского учета по дню отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). Для оказания прочих услуг используются тарифы, утвержденные учредителем (Администрация Ефремовского муниципального округа).

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно включаются в производственную себестоимость. Производственная необходимость определяется с учетом общехозяйственных расходов, которые распределяются на счет 20 «Основное производство» по видам деятельности, пропорционально заработной плате основного производственного персонала каждого вида деятельности.

Учет расходов по основным видам деятельности ведется с использованием счета 20.01. «Основное производство» по видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются на затраты основного производства по видам деятельности, пропорционально объему реализации по каждому виду деятельности в натуральном выражении (метр кубический).

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является

работником организации);

- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по претензиям" (в иных случаях), на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73 (76), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 94))

Размер суточных расходов, при направлении работника в командировку на 1 день и более, устанавливается в сумме 700 (семьсот) рублей в сутки, с ежегодной индексацией этой суммы на процент роста тарифа по основной деятельности.

Для оплаты мобильной связи сотрудникам, денежные средства выдаются материально-ответственному лицу по заявлению под отчет.

2.11 Оценочные обязательства

Виды обязательств: Компания создает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам (включая страховые взносы).

Периодичность расчета: Расчет величины оценочного обязательства производится один раз в год — по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Методика расчета: Величина обязательства определяется как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска на дату расчета и их среднего дневного заработка, увеличенного на действующую ставку страховых взносов.

Отражение в учете: Сумма начисленного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности (счета 20, 25, 26) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

Использование: В течение следующего отчетного года фактические расходы на оплату отпусков и страховых взносов списываются за счет созданного резерва (Дебет 96 – Кредит 70, 69).

Дисконтирование: Оценочные обязательства признаются в сумме, не требующей дисконтирования, так как предполагаемый срок их исполнения не превышает 12 месяцев.

2.12 Денежные потоки

Классификация: Денежные потоки организации классифицируются на потоки от текущих и финансовых операций.

Критерий разделения: Если денежный поток невозможно однозначно классифицировать, он признается потоком от текущих операций.

Свернутое отражение (п. 16 ПБУ 23/2011): Денежные потоки отражаются в отчете свернуто, если они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, либо когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим. К ним относятся:

- налог на добавленную стоимость (НДС) в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам (в отчете показывается только разница между ними — итоговый расчет с бюджетом);

Денежные эквиваленты: Движение денежных средств, связанное с их переводом из одной формы в другую (например, внесение наличных на расчетный счет, покупка краткосрочных депозитов, признанных эквивалентами), в составе денежных потоков не отражается.

3. Основные средства

3.1. 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 год 2025 г. ²	139691	(123019)	1311	(690)	690	(3253)	-	-	-	-	-	140312	(125582)
	за год 2024 г. ³	140446	(121999)	1458	(2213)	2213	(3233)	-	-	-	-	-	139691	(123019)
в том числе: сооружения	за год 2025 г. ²	68252	(63114)	158	(-)	-	(381)	-	-	-	-	-	68410	(63495)
	за год 2024 г. ³	68096	(62741)	156	(-)	-	(373)	-	-	-	-	-	68252	(63114)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за год 2025 г. ²	16582	(11570)	1153	(690)	690	(1714)	-	-	-	-	-	17045	(12594)
	за год 2024 г. ³	17329	(11940)	1302	(2049)	2049	(1679)	-	-	-	-	-	16582	(11570)
Другие виды основных средств	за год 2025 г. ²	4592	(1667)	-	(-)	-	(900)	-	-	-	-	-	4592	(2567)
	за год 2024 г. ³	4592	(767)	-	(-)	-	(900)	-	-	-	-	-	4592	(1667)
Здания	за год 2025 г. ²	45881	(42468)	-	(-)	-	(143)	-	-	-	-	-	45881	(42610)
	за год 2024 г. ³	45881	(42320)	-	(-)	-	(147)	-	-	-	-	-	45881	(42468)
Транспортные средства	за год 2025 г. ²	3714	(3714)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	3714	(3714)
	за год 2024 г. ³	3714	(3714)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	3714	(3714)
Офисное оборудование	за год 2025 г. ²	446	(322)	-	(-)	-	(93)	-	-	-	-	-	446	(415)
	за год 2024 г. ³	610	(393)	-	(164)	164	(93)	-	-	-	-	-	446	(322)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за год 2025 г. ²	224	(164)	-	(-)	-	(23)	-	-	-	-	-	224	(187)
	за год 2024 г. ³	224	(124)	-	(-)	-	(41)	-	-	-	-	-	224	(164)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: (группа)	за 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На год 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	125582	123019	121999
в том числе: сооружения	63495	63114	62741
Машины и оборудование (кроме офисного)	12594	11570	11940
Другие виды основных средств	2567	1667	767
Здания	42610	42468	42320
Транспортные средства	3714	3714	3714
Офисное оборудование	415	322	393
Производственный и хозяйственный инвентарь	187	164	124
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)			

В 2025 году Общество не имело финансовых вложений, предусмотренных ПБУ 19/02, остатки по строкам 1170 и 1240 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отсутствуют.

5. Запасы

5.1. 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 год 2025 г. ²	2073	(-)	241346	(239342)	-	-	X	X	4077	(-)
	за год 2024 г. ³	1861	(-)	206632	(206420)	-	-	X	X	2073	(-)
в том числе: Сырье, материалы	за год 2025 г. ²	2073	(-)	20053	(18049)	-	-			4077	(-)
	за год 2024 г. ³	1861	(-)	16306	(16094)	-	-			2073	(-)
Товары для перепродажи	за год 2025 г. ²	-	(-)	42	(42)	-	-			-	(-)
	за год 2024 г. ³	-	(-)	40	(40)	-	-			-	(-)
Затраты в незавершенном производстве	за год 2025 г. ²	-	(-)	221251	(221251)	-	-			-	(-)
	за год 2024 г. ³	-	(-)	190286	(190286)	-	-			-	(-)

По состоянию на 31.12.2025 г. признаки обесценения запасов (материалов), учитываемых на счете 10, *отсутствуют*. Чистая стоимость продажи материалов превышает их фактическую себестоимость, в связи с чем резерв под обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 не создавался.

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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 год 2025 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за год 2024 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе: (вид)	за год 2025 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за год 2024 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г. ²	101612	(7857)	(8685)	-	(3556)	(3244)	(3150)	-	86121	(5684)
	за год 2024 г. ³	91063	(25735)	14233	-	(3709)	(-)	(21028)	47	101612	(7857)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками (вид)	за год 2025 г. ²	98776	(7857)	(9629)	-	(3290)	(3062)	(3150)	-	82794	(5684)
	за год 2024 г. ²	88730	(25735)	12631	-	(2584)	(-)	(21028)	-	98776	(7857)

Авансы выданные	за год 2025 г. ³	812	(-)	503	-	(371)	(-)	-	-	943	(-)
	за год 2024 г. ²	451	(-)	715	-	(355)	(-)	-	-	812	(-)
Прочая	за год 2025 г. ³	2024	(-)	441	-	105	(182)	(3150)	-	2383	(-)
	за год 2024 г. ²	1882	(-)	887	-	(770)	(-)	(7216)	47	2024	(-)
Итого	за год 2025 г. ³	101612	(7857)	(8685)	-	(3556)	(3244)	(3150)	X	86121	(5684)
	за год 2024 г. ²	91063	(25735)	14233	-	(3709)	(-)	(21028)	X	101612	(7857)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На год 2025 г. ⁵		На 31 декабря 2024 г. ⁶		На 31 декабря 2023 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
(вид)						

7. Обязательства

7.1. 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	за год 2025 г. ²				()	()		
	за год 2024 г. ³				()	()		
в том числе: (вид)	за год 2025 г. ²				()	()		
	За год 2024 г. ³				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2025 г. ²	94258	29611	1644	(14414)	(-)	X	111091
	за год 2024 г. ³	59433	57224	4797	(27220)	(-)	X	94258
в том числе: поставщики	за год 2025 г. ²	81549	26100	1644	(12496)	(-)	-	96797
	за год 2024 г. ³	46530	54158	4797	(23936)	(-)	-	81549
авансы	за год 2025 г. ²	442	387	-	(64)	(-)	-	764
	за год 2024 г. ³	606	31	-	(194)	(-)	-	442
налоги	за год 2025 г. ²	12310	3117	-	(1854)	(-)	-	13573

	за год 2024 г. ³	10195	3008	-	(940)	(-)	47	12310
прочая	за год 2025 г. ²	(43)	7	-	-	-	-	(43)
	за год 2024 г. ³	2102	27	-	(2150)	-	-	(43)
Итого	за год 2025 г. ²	94258	29611	1644	(14414)	(-)	X	111091
	за год 2024 г. ³	59433	57224	4797	(27220)	(-)	X	94258

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г. ²	За год 2024 г. ²
Материальные затраты	18008	16046
Затраты на оплату труда	80110	60718
Отчисления на социальные нужды	24184	18317
Амортизация	5388	4748
Прочие затраты	93575	90459
Итого по элементам	221265	190288
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	221265	190288

9. Государственная помощь

9.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За год 2025 г. ²	За год 2024 г. ³
Получено бюджетных средств - всего	18000	8010
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	18000	8010

В бухгалтерском балансе за 2025г. данные на 31 декабря 2024 года отражены в соответствии с фактическими записями в регистрах бухгалтерского учета. Ранее предоставленная бухгалтерская отчетность за 2024 год была сформирована до завершения всех заключительных операций отчетного периода (реформации баланса и переноса финансового результата со счета 99 на счет 84). Поскольку годовая бухгалтерская отчетность за 2024год уже утверждена учредителем, внесение изменений в ранее сданные формы не производилось в соответствии с ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Директор МУП «ВКХ»

А.А. Болтенков

"15 " марта 2026 г.