

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

Муниципальное унитарное предприятие «Климовский районный водоканал»

1. Краткая характеристика деятельности предприятия.

Сокращенное наименование - МУП «Климовский районный водоканал»

Юридический адрес: 243040, Брянская область, рп Климово, ул. Маяковского, д. 21
ИНН 3216005582, КПП 324101001, ОГРН 1043244003362 – дата государственной регистрации - 04.11.2004 года. Обособленных подразделений нет.

Основной вид экономической деятельности – 36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд.

Численность работников на 31 декабря 2025 года составляет 44 человека.

Уставной капитал составляет 500 тыс. рублей. Учредителем и собственником имущества предприятия является Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Климовского района Брянской области с долей 100%.

Директор – Токарь Н.В. Главный Бухгалтер – Черненко С.В.

2 Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

3. Учетная политика.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств предприятием не производится.

Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020

3.2. Материально-производственные запасы.

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019, к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы по фактической себестоимости:

- используемые в качестве материалов при оказании услуг;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того в составе МПЗ учитываются "малоценные" ОС.

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. Транспортно - заготовительные расходы предприятия принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней стоимости.

3.3. Нематериальные активы.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов предприятие руководствуется критериями, перечисленными в ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 17.09.2020 г. N 204н (далее - ФСБУ 26/2020).

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Предприятие не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

3.4. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг по распределению воды.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

20 "Основное производство" и субсчетов к нему;

23 «Вспомогательное производство» и субсчетов к нему;

26 "Общехозяйственные расходы".

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

3.5. Финансовая часть.

За 2025 год предприятие сработало в убыток в сумме 5 017 045,63 руб.

Выручка за 2025 год составила 41 013 334,24 рублей:

- Водоснабжение – 38 342 348,78 рублей.
- Технологическое присоединение – 1 000 952,79 рублей.
- Платные услуги – 1 670 032,67 рублей.

Себестоимость продаж составили 40 271 30,58 рублей а том числе:

- Водоснабжение – 38 486 469,94 рублей
- Технологическое присоединение – 340 828,27 рублей.
- 1 444 051,37 рублей.

В прочие доходы включена субсидия в сумме 1 500 00,00 рублей, полученная от Администрации Климовского района Брянской области.

«30» марта 2026 г. Директор



Н.В. Токарь

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя | Изменения за период | | | | На конец периода | | | | | | | |
|---|--------------------------|--|---------------------------------------|-----------|------------------|-------------|-------------|--|---------------------------------------|---|--|---------------------------------------|
| | Период | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость | 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 | 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. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | На конец периода | |
|--|------------|---------------------|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| | | затраты | списано | по фактическим затратам | 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. | - | - | - | - | - |

| Наименование показателя | Период | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
|---|------------|---------------------|-------------------------|---------|-------------|---------|---|---------------------|-------------------------|
| | | | | | | | | | |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 431 | - | - | (431) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 431 | - | - | (431) | - | - |
| Транспортные средства | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|--|------------|---------------------|-------------------------|---------|-------------|--|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - |

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 | слисано | | 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. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Паи | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Акции | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Долговые ценные бумаги | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставленные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вклады по договору простого товарищества | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Депозитные счета | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Депозитные счета (в валюте) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | За 2025 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 | | затраты | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|--|--------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------|------------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость (40 835) | резерв под обесценение | списано | | изменения видов запасов | |
| | | | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| Запасы - всего | За 2025 г. За 2024 г. | 3 252 | - | 40 001 3 252 | - | - | X X | 2 419 3 252 | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. За 2024 г. | 3 252 | - | 3 828 3 252 | - | (672) | - | 2 419 3 252 | - | |
| Готовая продукция | За 2025 г. За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Товары | За 2025 г. За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Незавершенное производство | За 2025 г. За 2024 г. | - | - | 36 173 | - | (40 164) | - | - | - | |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Иные виды запасов | За 2025 г. За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Готовая продукция | - | - | - |
| Товары | - | - | - |
| Иные виды запасов | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

8. Обязательства

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | На конец периода |
|---|------------|----------------|---|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| всего | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные кредиты | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные займы | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по возмещению материального ущерба | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - | 3а 2025 г. | 2 943 | 4 283 | - | (4 223) | - | - | 3 003 |
| всего | 3а 2024 г. | - | 2 943 | - | - | - | - | 2 943 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 442 | 3 385 | - | (3 041) | - | - | 786 |
| | 3а 2024 г. | - | 442 | - | - | - | - | 442 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | 48 | 188 | - | (190) | - | - | 46 |
| | 3а 2024 г. | - | 48 | - | - | - | - | 48 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. | 37 | - | - | (37) | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | 37 | - | - | - | - | 37 |
| Расчеты по аренде | 3а 2025 г. | 308 | 135 | - | (11) | - | - | 432 |

| | 3а 2024 г. | 3а 2025 г. | 3а 2024 г. | 3а 2025 г. | 308 | - | - | - | 308 |
|--|------------|------------|------------|------------|-------|---------|---|---|-------|
| Краткосрочные кредиты | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам и кредитам | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | - | - | - | - | 321 | - | - | - | 321 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | - | 1 157 | - | 250 | 1 157 | - | - | - | 1 407 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | (3) | - | - | 1 157 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 937 | 937 | - | - | 937 | (937) | - | - | 937 |
| Расчеты с подотчетными лицами | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 2 | 2 | - | - | 2 | (2) | - | - | 2 |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов | 8 | 8 | - | - | 8 | - | - | - | 8 |
| Итого | 2 943 | 2 943 | 4 283 | 4 283 | 2 943 | (4 223) | - | X | 3 003 |
| | - | - | 2 943 | 2 943 | - | - | - | X | 2 943 |

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 | 831 | 463 | - |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 786 | 415 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 46 | 48 | - |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------------|------------------------------------|------------------|
| | | | признано | списано как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | 3а 2025 г. | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - |

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 | 4 650 | 2 117 |
| Затраты на оплату труда | 21 708 | 19 363 |
| Отчисления на социальные нужды | 6 459 | 5 746 |
| Амортизация | 3 101 | 2 865 |
| Прочие затраты | 11 200 | 13 604 |
| Итого по элементам | 47 118 | 43 695 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 47 118 | 43 695 |

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Получено бюджетных средств - всего | 1 500 | - |
| в том числе: | | |
| на финансирование капитальных затрат | - | - |
| на финансирование текущих расходов | 1 500 | - |

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. | - | - | - | - |