

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Муниципальное унитарное предприятие Межениновского сельского поселения «Жилищно-коммунальное хозяйство ВодСервис», далее МУП «ЖКХ ВодСервис» осуществляющей регулирующую деятельность в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения.

1. Общие сведения о регулируемой организации

Виды регулируемой и нерегулируемой деятельности, осуществляемые организацией.

- 35.30.14 - производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельным;
- 36.00.1 — сбор и очистка воды;
- 36.00.2 — распределение воды;

1.1. Основания владения объектами теплоснабжения, **теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения**, на праве хозяйственного ведения.

1.2. Вид применяемой системы налогообложения – упрощённая система налогообложения, доходы, уменьшенные на величину расходов, без НДС.

1.3. Порядок учета прямых производственных расходов, связанных с осуществлением регулируемой деятельности, производится пропорционально выручке.

1.4. Порядок распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности производится пропорционально выручке.

1.5. Порядок распределения транспортных расходов между видами деятельности, производится пропорционально выручке.

1.6. Порядок распределения бытовых расходов между видами деятельности производится пропорционально выручке.

1.7. Порядок распределения вспомогательных расходов между видами деятельности производится пропорционально выручке.

1. Учетная политика

Бухгалтерский учет в МУП «ЖКХ ВодСервис» 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.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

Переоценка основных средств МУП «ЖКХ ВодСервис» не производится.

3. Аренда

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — Скважины, расположенные в Томском районе Межениновского сельского поселения.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

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

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	1 216	21 404	(21 948)	672
	За 2024 г.	310	18 542	(17 637)	1 216

5. Дебиторская задолженность

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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	Восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	19 006	(10 222)	19 529	(14 111)	(16 025)	24 424	(11 248)
	3а 2024 г.	15 803	(9 293)	16 081	(12 878)	(14 374)	19 006	(10 222)
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5	-	116	(2)	-	119	-
	3а 2024 г.	21	-	53	(70)	-	5	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	13 908	(10 222)	15 632	(14 099)	(16 025)	15 440	(11 248)
	3а 2024 г.	12 613	(9 293)	13 901	(12 607)	(14 374)	13 908	(10 222)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	378	-	200	-	-	578	-
	3а 2024 г.	-	-	378	-	-	378	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	4 632	-	3 509	(9)	-	8 132	-
	3а 2024 г.	3 110	-	1 719	(198)	-	4 632	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	49	-	-	49	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	50	-	11	(1)	-	61	-
	3а 2024 г.	21	-	29	-	-	50	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	33	-	13	-	-	46	-
	3а 2024 г.	34	-	-	-	-	33	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	19 006	(10 222)	19 529	(14 111)	(16 025)	24 424	(11 248)
	3а 2024 г.	15 803	(9 293)	16 081	(12 878)	(14 374)	19 006	(10 222)

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	20 835	9 588	17 242	7 021	14 258	4 964
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	119	119	5	5	21	21
Расчеты с покупателями и заказчиками	15 213	3 965	13 702	3 480	12 592	3 298
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 503	5 503	3 536	3 536	1 645	1 645

6. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 376	2 586	(1 448)	2 514
	3а 2024 г.	870	2 001	(1 495)	1 376
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	794	2 304	(1 281)	1 817
	3а 2024 г.	302	1 847	(1 354)	794
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	12	-	(1)	11
	3а 2024 г.	-	12	-	12
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3	-	(3)	-
	3а 2024 г.	5	-	(2)	3
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	135	189	-	324
	3а 2024 г.	132	9	(6)	135
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	92	-	(92)	-
	3а 2024 г.	-	92	-	92
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	82	14	-	96
	3а 2024 г.	178	-	(97)	82
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	249	76	(70)	255
	3а 2024 г.	244	41	(36)	249
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	9	2	-	10
	3а 2024 г.	9	-	-	9
Итого	3а 2025 г.	1 376	2 586	(1 448)	2 514
	3а 2024 г.	870	2 001	(1 495)	1 376

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 374 тыс. руб. и оплачен полностью.

Единственным учредителем является Администрация Межениновского сельского поселения, доля участия — 100 процентов.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Федонин Алексей Алексеевич (Решение № 14-К от 14.02.2024, бессрочно).

Главный бухгалтер — Головченко Зоя Николаевна.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Главный бухгалтер МУП «ЖКХ ВодСервис»



Головченко З.Н.