

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г.**

**Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал Семилуки"**

**1. Основные сведения об организации.**

Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал Семилуки" юридический и фактический адрес: 396901, Воронежская область, г.Семилуки, ул.Мурзы, дом 1а.

Сокращенное наименование: МУП «ВКС».

Дата государственной регистрации: «12» сентября 2017г. ОГРН: 1173668047816

ИНН: 3628019094

КПП: 362801001

**Организационно-правовая форма:** Муниципальное унитарное предприятие (ОКОПФ 65243).

**Форма собственности:** Муниципальная собственность (ОКФС 14).

Численность работающих на конец 2025 г. составила 85 человек. Из них занятых на отрасли водоотведения — 40 человек, водоснабжения — 16, административно-управленческий персонал - 29.

Основной вид деятельности: распределение воды для питьевых и промышленных нужд.

МУП "Водоканал Семилуки" осуществляет деятельность с 01 ноября 2017 г. в целях решения социальных задач, выполнения работ и услуг для нужд городского поселения- город Семилуки, расширения рынка товаров и услуг, организации в пределах границ поселения водоснабжения и водоотведения и направлена на получение доходов в отчетном и последующие периоды. Его учредителем является Администрация городского поселения — город Семилуки Семилукского муниципального района Воронежской области.

Размер Уставного капитала на 31.12.2025г. составляет 100 000 рублей.

Бухгалтерский учет па предприятии ведется бухгалтерией с использованием компьютерной программы 1С «Бухгалтерия 8».

**2. Основные средства.**

Основные средства предприятия на начало отчетного года составили -28 910 тыс.руб., на конец - 37 245 тыс.руб.

В данном отчетном периоде па баланс МУП «ВКС» поступило движимое имущество от учредителя на праве хозяйственного ведения на сумму 11 508 тыс.руб.

**3. Выручка (доходы) от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили 131 073 тыс. руб. (без НДС). В том числе выручка по водоотведению — 49 286 тыс.руб., по водоснабжению — 77 719 тыс.руб. Это на 16 024 тыс.руб. больше по сравнению с 2024 г. Связано это с повышением тарифов на холодное водоснабжение и водоотведение, и с увеличением объемов реализуемых услуг.

Для целей налогового учета сумма доходов, связанных с реализацией товаров

(работ,услуг) собственного производства составила так же 131 073 тыс. руб.(без НДС)

#### **4. Расходы, связанные с реализацией.**

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 100 007тыс. руб.(без НДС) В том на водоотведение — 41 342 тыс.руб., по водоснабжению — 58 665 тыс.руб.

Часть себестоимости продаж учитываемая на сч.90.08. «Управленческие расходы» составила 36 880 тыс.руб. и выделяется отдельной строкой 2220 в отчете о финансовых результатах.

Для целей налогового учета сумма прямых расходов составила 82 324 тыс. руб. (без НДС), а косвенных — 53 156 тыс.руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ в НУ сложилась из временной разницы в размере 1 407 тыс. руб. в связи с применением различных правил признания расходов объектов Основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета.

#### **5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности за 2025 год составил - 5 814 тыс. руб. убытка. Это на 231 тыс.руб. больше, чем в 2024 г. МУП «ВКС» предпринимает различные способы по оптимизации расходов и увеличению доходов для сокращения убытков.

Для целей налогового учета убыток составил 4 103 тыс. руб. из за формирования резерва сомнительных долгов.

#### **6. Прочие доходы.**

Сумма прочих доходов за 2025 год по данным бухгалтерского учета составила 19 887 тыс. руб. в т.ч. субсидии предоставленные Администрацией городского поселения — город Семилуки Семилукского муниципального района Воронежской области в целях финансового обеспечения (возмещения) части затрат в связи с выполнением работ (оказанием услуг) – 1 430 тыс.руб.

По данным налогового учета сумма внереализационных доходов составила —19 706 тыс.руб.

#### **7. Прочие расходы.**

Сумма прочих расходов за 2025 год составила 19 747тыс. руб., в т.ч.:

| Наименование затрат                                      | Сумма, тыс. руб |
|----------------------------------------------------------|-----------------|
| Отчисления в оценочные резервы                           | 7 444           |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности        | 253             |
| Водоотведение загрязняющих веществ в систему канализации | 1 461           |
| Негативное воздействие на централизованную систему       | 3 573           |

|                        |      |
|------------------------|------|
| водоотведения          |      |
| Хим.анализ сточных вод | 332  |
| Ремонтные работы       | 3089 |
| Прочие расходы         | 3595 |

Списание дебиторской задолженности произошло в связи с истекшим сроком исковой давности и признанием долга контрагента безнадежным и невозможным к взысканию.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 19 163 тыс. руб.

#### 8. Расчеты по налогу на прибыль

Для целей налогообложения по налогу на прибыль за 2025 г. в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 4 104 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году равна 25%.

Сумма убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила — 5 674 тыс. руб. По строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2025 г. числится сумма 1 379 тыс.руб. Эта сумма является отложенным налогом на прибыль, которая образовалась в следствие формирования резерва сомнительных долгов в соответствии с п. 1 ст. 266 НК РФ и образовался отложенный налог, который в свою очередь повлиял на финансовый результат предприятия по данным бухгалтерского учета, и убыток по строке 2400 Отчета о финансовых результатах составила 4 295 тыс.руб.

#### 9. Сведения о учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

**Первоначальная стоимость основных средств** погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств.

**Приобретение основных средств**, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

**С 01.01.2022 г. активы**, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более **100 000 рублей** за единицу отражается в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается в соответствии с ПБУ 9/99 по методу начисления.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство,

подразделениям.

**Общепроизводственные затраты** учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»,

**Общехозяйственные затраты** учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца данные расходы относятся на сп.90.08 «Управленческие расходы».

Директор  
Здоровцов В.А.

---

Главный бухгалтер  
Пашковская Н.А.

---