

Пояснения к
Бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
МУП «Транзит-аква» за 2025 год

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

«ТРАНЗИТ-АКВА»

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

24.03.2026 г.

1. Информация об организации

Муниципальное унитарное предприятие «Транзит-аква» ИНН 3851006904 КПП 385101001 ОГРН 1123851002000

Адрес: Российская Федерация, 665479, Иркутская область, Усольский район, рабочий поселок Белореченский, дом 81,офис 2.

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по Иркутской области от 27 августа 2012 года.

Единственным участником МУП «Транзит-аква» является Иркутская область, городское Белореченское поселение в лице Администрации Белореченского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области.

Конечного бенефициара нет.

Единоличный исполнительный орган организации в 2025 году:

Директор Лохов Алексей Викторович, основание распоряжение № 181-Р от 22.07.2024 года Администрации Белореченского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области.

Главный бухгалтер Шуракова Галина Юрьевна.

Сайт предприятия www.муптранзит-аква.рф.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год: 50 чел..

Среднегодовая численность работающих за 2024 год: 50 чел..

Размер уставного капитала организации: 3 590 тыс. рублей, оплачен полностью.

Основными видами деятельности в 2025 году являются:

- 37.00 - Сбор и обработка сточных вод
- 36.00 - Забор, очистка и распределение воды

Сведения о лицензиях

- ИРК 002510 ВЭ от 22.04.2022 выдана Департаментом по недропользованию по Центрально-Сибирскому округу на Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности.

Фонд оплаты труда – 3 198 тыс. руб..

Размер вознаграждения, выплаченное работникам за 2025 год на участке по Обслуживанию Сетей Холодного Водоснабжения составляет: 5 718 тыс. руб. в том числе: премия 244 тыс. руб., отпуск основной 558 тыс. рублей, больничный лист за счет работодателя 10 тыс. рублей.

Размер вознаграждения, выплаченное работникам за 2025 год на участке по Обслуживанию Сетей Канализации составляет: 17 363 тыс. руб. в том числе: премии 296 тыс. руб., отпуск основной 1 696 тыс. руб., больничный лист за счет работодателя 28 тыс. рублей.

Размер **вознаграждения, выплаченное управленческому персоналу** (директор, главный бухгалтер, главный экономист, главный энергетик, специалист по персоналу 0,5 ставки, специалист по охране труда 0,5 ставки, юрисконсульт, специалист по закупкам по 223ФЗ 0,5 ставки, бухгалтер 1 категории, бухгалтер расчетной группы, бухгалтер-кассир, специалист по абонентскому обслуживанию потребителей) за 2025 год составляет: 7 976 тыс. руб., в том числе: премия 612 тыс. руб., отпуск основной 571 тыс. рублей, больничный лист за счет работодателя 36 тыс. руб..

Все выплаты являются краткосрочными - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);

Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по

окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иных долгосрочных вознаграждений нет.

Размер вознаграждения по структурному подразделению «Энергослужба» за 2025 год составляет: 2 204 тыс. руб., в том числе: премия 126 тыс.руб., отпуск 239 тыс.руб., больничный лист за счет работодателя 3 тыс.руб..

Средняя заработная плата 55 тыс.руб..

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34;

Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н);

Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Основные аспекты учетной политики

На 2025 год предприятием определены следующие основные моменты учетной политики.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности подразделяют на :

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Датой признания выручки от реализации товаров в бухгалтерском учете предприятия является дата перехода права собственности на товары к покупателю и выставления расчетных документов.

Датой признания выручки от реализации работ является дата, указанная в акте приемки. Датой признания выручки от реализации услуг является дата акта приемки оказанных услуг. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении прочих условий, установленных п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и включаются в себестоимость продаж.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавался.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019,

утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Организация признает единицей запаса отдельный объект (номенклатурный номер). Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. При выбытии, оценка материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

При отпуске и ином выбытии сырья, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней себестоимости.

Для управленческих целей запасы списываются на расходы единовременно.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризацию оборотных средств проводить ежегодно по состоянию на 30 ноября, основных средств один раз в три года по состоянию на 31 декабря.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим

объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Предприятие не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 40 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Организация использует линейный метод начисления амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В годах/месяцах
Здания	25 — 100
Сооружения	1 — 40
Производственные машины и оборудование	3 — 20
Транспорт	1 — 20
Инвестиционная недвижимость	не подлежит амортизации
Прочие основные средства	1 — 10

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (5% от первоначальной стоимости и менее);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В процессе эксплуатации основных средств срок полезного использования может изменяться, изменения оформляются актом инвентаризации с участием технических специалистов организации.

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

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета

«Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

К капитальным вложениям относятся затраты на:

- а) приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве внеоборотных материальных активов;
- б) приобретение объектов, требующих монтажа, достройки, доработки, дооборудования, модификации для их использования в качестве внеоборотных материальных активов;
- в) приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов и других аналогичных объектов, необходимых для создания, улучшения, восстановления внеоборотных материальных активов;
- г) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- д) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- е) организацию строительной площадки, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса строений, признававшихся ранее активами организации);
- ж) осуществление авторского надзора;
- з) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;
- и) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- к) проведение пусконаладочных работ, испытаний;
- л) достройку, доработку, дооборудование, модификацию, модернизацию, реконструкцию, ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные действия с внеоборотным материальным активом, улучшающие его функциональные качества и (или) обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период;
- м) затраты на программное обеспечение, необходимое для осуществления капитальных вложений, за исключением случаев его признания в качестве нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг с целью использования их при осуществлении капитальных вложений;

б) балансовая стоимость других активов организации (например, запасов), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений (за исключением стоимости признававшихся активами строений, сносимых с целью подготовки территории под строительство);

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, включая любые оценочные обязательства, возникающие в связи с использованием организацией труда этих работников, а также все связанные с указанными вознаграждениями обязательные социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.) и иные выплаты, в том числе, в пользу третьих лиц;

д) проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива;

е) невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;

ж) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации в будущем имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, возникшего у организации в связи с осуществлением капитальных вложений.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» .

Объектов учета для применения ФСБУ 25/2018 в 2024 году нет, так как стоимость арендованного имущества ниже 300 тыс. руб. Арендованное у Администрации Белореченского городского поселения имущество имеет стоимость 276 тыс. руб.

2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный период

Основные средства

На предприятии числятся основные средства (строка 1150) с остаточной стоимостью 60 253 тыс. руб..

Согласно учетной политики в составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 тыс. руб. Переоценка основных средств в 2024 году не производилась. При установлении сроков полезного использования основных средств в бухгалтерском учете руководствоваться Классификацией основных средств утвержденной Постановлением правительства РФ от 01.01.02 № 1 (в редакции постановления Правительства РФ от 27.12.19 № 1924 амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Структура основных средств предприятия представлена:

Таблица 1

Группа учета ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2025г. (тыс.руб.)	Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г. (тыс.руб.)
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 271	10 835
Сооружения	150 587	81 805
Здания	13 313	13 214
Транспортные средства	14 490	15 794
Офисное оборудование	320	320
Другие виды основных средств	44	42
Земельные участки		723
Всего:	192 748	122 733

Балансовая стоимость на 31.12.2025 амортизируемых основных средств – 136 541 тыс. руб., не амортизируемых основных средств – 723 тыс. руб.

Балансовая стоимость на 31.12.2024 амортизируемых основных средств – 59 530 тыс. руб., не амортизируемых основных средств – 723 тыс. руб.

На 31.12.2024 первоначальная стоимость основных средств составляет 122 733 тыс. руб., за отчетный период поступило 71 319 тыс. руб., выбыло 1 304 тыс. руб. На 31.12.2025 первоначальная стоимость основных средств составляет 192 748 тыс. руб.

На 31.12.2024 сумма амортизации – 62 480 тыс. руб. за 2025 год начислено – 9 714 тыс. руб., списано при выбытии – 16 711 тыс. руб., на 31.12.2025 сумма амортизации составляет – 55 483 тыс. руб.

Выбытие основных средств – это возврат основных средств, ранее переданного в хозяйственное ведение. Результата от выбытия нет.

Дохода в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного другими лицами, нет.

Увеличение суммы первоначальной стоимости основных средств по сравнению с 2024 годом произошло на 70 015 тыс.руб. В 2025 году произведены капитальные ремонты по основным средствам на участке холодного водоснабжения и на участке по обслуживанию сетей канализации с увеличением стоимости основного средства на 18 607 тыс.руб., Приобретение ОС за счет собственных средств в 2025 году составляет: 675 тыс.руб.. Остальное увеличение ОС составляет за счет передачи в хозяйственное ведение.

Уменьшение суммы накопленной амортизации на 6 997 тыс.руб. по сравнению с 2024 годом повлияло в группе сооружения в связи с изъятием основных средств из хозяйственного ведения.

Таблица 2

Группа учета ОС	Амортизация на 31.12.2025 г. (тыс.руб.)	Амортизация на 31.12.2024 г. (тыс.руб.)
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 510	10 265
Сооружения	26 467	30 777
Здания	8 556	8 373
Транспортные средства	8 586	12 732
Офисное оборудование	320	289

Другие виды основных средств	44	44
Всего:	55 483	62 480

В 2025 году капитальные вложения на приобретение основных средств составили 86 806 тыс. руб., в отчетном году введены в эксплуатацию 86 806 тыс. руб. Остатков незавершенных капитальных вложений (балансовая стоимость) на 31.12.2024 и 31.12.2025 нет.

Арендованных основных средств, по которым применяется ФСБУ 25/2018, нет.

Запасы предприятия

На предприятии находятся запасы (строка 1210) балансовой стоимостью 6 869 тыс. руб.. Запасы предприятия состоят из материалов. К концу отчетного периода 2025 года запасы предприятия увеличились на 4 820 тыс. руб. по сравнению с началом года.

Предприятием в 2025 году было приобретено материалов, запчастей, ГСМ и прочих материалов на 13 918 тыс. рублей (справочно: 8 377 тыс.руб. в 2024 году, 8 069 тыс. руб. в 2023 г.). В 2025 году увеличение расходов на приобретение материальных запасов составило на 5 541 тыс. руб. Основную долю расходов составляет приобретение материалов – 94% или 12 958 тыс. рублей, ГСМ – 0,06% или 760 тыс. руб., запасных частей на сумму 200 тыс. руб. или 0,02%.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретения МПЗ складывается из стоимости их приобретения, расходов по заготовке и доставке, расходов по доведению товарно-материальных ценностей до состояния готовности к использованию, а также прочих расходов, связанных с их приобретением.

Наличие запасов представлено:

Таблица 3

Наименование показателя	Себестоимость на 31.12.2025 г. (тыс.руб.)	Себестоимость на 31.12.2024 г. (тыс.руб.)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 869	2 049

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года предприятие не начисляло резерв под обесценение запасов.

Организация не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

Проверка на обесценение проведена, обесценений не выявлено

Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса, отражены денежные средства в сумме 20 587 тыс. руб., в том числе:

На 31.12.25:

Денежные средства в кассе – 133 тыс. руб..

Денежные средства на расчетном счете – 20 454 тыс. руб..

На 31.12.24:

Денежные средства в кассе – 68 тыс. руб..

Денежные средства на расчетном счете – 27 008 тыс. руб..

Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2025 год на предприятии числится дебиторская задолженность (строка 1230) в размере 30 275 тыс. руб. представлено:

Таблица 4

Наименование	Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. (тыс.руб)	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. (тыс.руб)
Расчеты с покупателями и заказчиками	41 861	13 812
Резерв по сомнительным долгам	(15 326)	(31 024)
Задолженность населения за коммунальные услуги см. расчеты с покупателями и заказчиками		33 756
Судебные приставы	17	17
Прочие поставщики (ч.76.05)	156	168
ЕНС	1 011	22
Заработная плата	4	4
РН-карты (ГСМ)	65	83
Поставщики (сч. 60.02)аванс	2 487	2 312
Всего:	30 275	19 150

На 31.12.2025 год сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договора, составляет 30 275 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 19 150 тыс.руб..

На просроченную задолженность по основному долгу начислен резерв в сумме 15 326 тыс.руб..

Списанной дебиторской задолженности за 2025 год нет. На 31 декабря 2025 года на предприятии имеется учтенная, просроченная дебиторская задолженность в размере 15 326 тыс. руб..

Дебиторская задолженность предприятия на конец 2025 года по балансу составила 30 275 тыс. руб., это на 11 125 тыс. руб. больше по сравнению с данными на 31 декабря 2024 год.

Работа по уменьшению дебиторской задолженности

Работа с должниками за 2025 год (население):

Информация о взыскиваемых задолженностях

№ п/п	Стадия	Кол-во обращений	Общая сумма взыскиваемой задолженности
1	Направлено в суды общей юрисдикции	60	1 824
ИЗ НИХ:			
1.1	Рассматриваются судами/вступают в законную силу	41	1 494
1.2	Вступили в законную силу и направлены в РОСП	51	1 165
1.3	Оплачено добровольно	14	259

Сбор по судебным приказам составил: 1 348 тыс. руб.

Сбор по судебным приказам пени: 356 тыс. руб.

По услугам оказанным непосредственно населению:

Общее начисление за период: 25 867 тыс. рублей

Начислено пени: 3 341 тыс.руб.

Оплачено (в том числе по судебным приказам и пени) 23 117 тыс. руб.

Текущий сбор составляет – 85%

С учетом судебных приказов – 90%

Сбор по судебным приказам -6%

Оценочные значения, условные факты, условные обязательства

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

В 2025 году начислен резерв по сомнительным долгам в размере 15 326 тыс. руб. представлено:

Таблица 5

Наименование абонента	Сумма долга по сомнительному резерву (тыс.руб.)
АО «Каравай»	26
ИП Лукин А.	
Белореченское ЖКХ	135
ИП Саидов С.М.	24
ИП Середкина С.Е. магазин Сибиря	12
ИП Халецкая Ж.Ю.(магазин)7/2-4	0,7
ИПБЮЛ Девятярова Магазин Хороший	5
ИПБЮЛ Девятярова парик. Анетта-стиль	2
Иркутская Теплосетевая Компания ООО	
Исангалин Вадим Юрьевич	0,7
Кирильчик О.Н.	2,5
Мальтинское ЖКХ МУП	77,7
Носко Р.С.	0,5
Магазин Белореченское № 128	4,9
Резерв сомнительных долгов население	15 035
Всего:	15 326

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлена в оборотно-сальдовой ведомости по счету 63 за 2025 год в тыс. руб.:

Контрагенты	Сальдо на 31.12.2024г.		Обороты за 2025год		Сальдо на 31.12.2025г.	
	дебит	кредит	дебит	кредит	дебит	кредит
Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности покупателей		31 024	36 143	20 445		15 326

Условные факты, условные обязательства в хозяйственной деятельности предприятия в 2025 году отсутствовали.

Уставный капитал

Изменение уставного капитала за 2025 год нет.

Нераспределенная прибыль

По итогам 2025 года по данным бухгалтерского учета предприятием получена прибыль в сумме 25 813 тыс. рублей, в 2024 году прибыль 30 923, убыток за 2023 г. 7 816 тыс. рублей.

Произошедшие события по выплате субсидии из областного бюджета в отчетном году оказали влияние на финансовое состояние и результат хозяйственной деятельности предприятия которые привели к прибыли за 2025 год.

Часть суммы недополученных доходов в 2025 году (субсидия за счет средств областного бюджета) составляет 36 009 тыс. рублей

Кредиторская задолженность

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Расчеты с разными (дебиторами) и кредиторами бухгалтерского баланса на 31.12.2025 год составляет 1 662 тыс.руб. По данным расчета предприятие отражает денежные средства по договору уступки права требования (цессия) за прошлые годы. В 2025 году на основании инвентаризации собранной дебиторской задолженности сумма с разными кредиторами уменьшилась на 236 тыс.руб., в 2024 году сумма уменьшения составила 220 тыс.рублей.

Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. года размер доходов будущих периодов составил 23 237 тыс. руб. Структура доходов будущих периодов: неосвоенные денежные средства по инвестпрограмме «Развитие централизованной системы хозяйственно-питьевого водоснабжения на территории Белореченского МО Усольского района с учетом неосвоенных сумм за 2021 и 2026 гг.

На 31 декабря 2025 год на предприятии числится кредиторская задолженность (строка 1520) в размере 35 494 тыс. руб. представлено:

Таблица 6

Наименование	Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. (тыс.руб)	Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. (тыс.руб)
Эл/энергия	131	345
т/энергия	103	68
водоотведение	0,00	6 277
Негативное воздействие	4 994	8 937
Прочие поставщики	583	0
Налог на доходы УСН	965	893
НДФЛ	16	0
НДС 5%	1 951	
Авансы НДС 5%	(13)	
Социальное страхование	904	788
Прочие налоги	33	38
Задолженность по заработной плате	9	8
Расчеты по исполнительным листам	0,00	50
Прочие поставщики (сч. 76.05)	189	120
Покупатели (сч.62.02,76.06)	730	1 844
Задолженность по переданной дебиторской задолженности сч 76.09	1 662	1 898
Задолженность по кр.об.	23 237	23 237
Всего:	35 494	44 503

Уменьшение кредиторской задолженности на конец 2025 года по сравнению с началом года составляет 9 009 тыс. руб.

Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2025 года размер добавочного капитала (строка 1350) составляет 100 984 тыс. руб. и представляет собой стоимость переданного имущества в хозяйственное ведение.

Отчет о финансовых результатах

Выручка строка (2110) представлена:

Таблица 7

По основному виду деятельности	Выручка за 2025 г. в том числе НДС 5%(тыс.руб.)	Выручка за 2024 г. (тыс.руб.)
Холодное водоснабжение	10 908	9 706

Водоотведение	60 734	46 404
Всего:	71 642 (в том числе НДС 5% на сумму 3 446 тыс.руб.	54 971

Прочие доходы представлены в строке (2340) за 2025 г. и 2024 г.

Себестоимость продаж строка (2120) в отчете о финансовых результатах представлена:

Таблица 8

Статьи затрат	2025год (тыс.руб)		2024 год (тыс.руб)	
	Холодное водоснабжение	Водоотведение	Холодное водоснабжение	Водоотведение
Амортизация	6 639	2 942	2 318	2 794
ГСМ	82	574	55	507
Расходы по производственной программе		7	126	
Исследование воды	457		461	
Хлорирование питьевой воды	665		316	
Налоги	136	24	127	32
Мед.осмотр водителей	29	28	20	36
Мед.осмотр	23	111	24	112
Производственный персонал оплата труда	2 778	12 631	2 449	9 663
Страховые взносы производственного персонала	831	3 757	728	3 106
Охрана труда	191	240	35	148
Проведение спец.оценки условий труда	2	3	0	6
теплоэнергия	129	99	1 475	105
Региональный оператор по обращению с ТКО	6	6	14	12
Услуги по получению санитарно-эпид.закл.на использ.водного объекта+лицензия пользование недр для добычи подземных вод			36	
электроэнергия	1 692	3 584	1 660	2 792

Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения		1 029	408	31
Расходы на содержание автотр.	5	15	63	332
Расходы связанные с инвестпрограммой			45	
Оборудование (спец оснастка)	3			
Контроль загряз. веществ в сточных водах		1 243		1 258
Услуги расходомера		320		24
Услуги водоотведения		27 208		31 480
Услуги связи	4	1	4	18
Ремонтные расходы	148	35	58	63
Ремонтный персонал оплата труда	1645	4 316	1 108	3 790
Ремонтный персонал страховые взносы	492	1 288	331	1 131
Аварийно-ремонтные работы			37	
Малоценное оборудование и запасы	10	43	82	16
Общехозяйственные расходы	374	408	48	91
Услуги по содержанию зданий	321	182	596	300
Прочие производственные расходы	19	31	194	27
Цеховой персонал оплата труда	1 501	1 094	1 131	869
Цеховой персонал страховые взносы	449	327	334	260
Общепроизводственные расходы	747	56	316	842
Расходы на оплату труда Энергослужба	558	1 702		
Страховые взносы энергослужба	167	509		
Всего	20 103	63 813	14 599	59 845
Всего расходов		83 916		74 444

Управленческие расходы строка (2220) представлены:

Таблица 9

Статьи затрат	2025 год (тыс.руб.)	2024 год (тыс.руб.)
Амортизация		44

Сертификат участника Федерального реестра Всероссийская Книга Почета 2023 год		9,7
Гарант-мастер	72	66
ГСМ	82	53
Ремонт офиса	7	3,5
Госпошлина	46	
Прочие услуги	69,20	
Курсы повышения квалификации	22	25,8
Проведение спе. оценки условий труда	3	6
Заправка и ремонт оргтехники	6	36
Оргтехника	2	98
Семинары – тренинги 1С «Заработная плата»	12,5	5,5
Информ. Услуги по размещению и поддержки сайта	8	3
1С Сайт ЖКХ Стандарт	12	8
Эл.подпись для сотрудника по закупкам+ регистр. В МИФНС № 17	2	6
Комплект поддержки ПРОФ 1 С годовое обслуживание	92,3	44
Облачная инфраструктура ГРМ	109	112
Сопровождение программного продукта 1 С	230	194
Адаптация программного продукта (дополнительные отчеты)	121	64
Канцелярские товары	97	70
Мобильное приложение ЖКХ	22	22
Пин код активации кассы	4	
Размещение информации по судебным ответам ГИС ЖКХ	19	20
Использование системы СББОЛ		3
Оплата труда	6 893	6 622
Страховые взносы	2 062	1 981
Оплата больничного	31	20
Охрана труда	2	61
Транспортные расходы		5
Услуги охраны	44	46,5
Услуги почты	49	43
Услуги связи	50	46
Электроэнергия	51	21
Теплоэнергия	62	53
Установка антивирус		15
Юридические услуги	165	125
Медицинский осмотр	45	
Проведение ежегодного аудита бух.(фин.)отчетности	220	200
Содержание общедомового имущества		30
Взносы за капитальный ремонт	10	29
Абонентский отдел	3 508	1 003
Всего:	14 230	11 194

Прочие расходы строка отражены в строке (2350) за 2024 г. и 2025 г.

3. Система налогообложения

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов», ставка налога 15% (основная), 20% (повышенная).

Налог по Упрощенной системе налогообложения строка (2410) в отчете о финансовых результатах за 2025 год составляет 2 028 тыс.руб.. за 2025 год предприятие вышло на минимальный налог (ставка 1% от дохода)

Финансовый результат за 2025 год составил прибыль 25 813 тыс. рублей.

4. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют, которые могут оказать влияние на финансовое состояние и результат хозяйственной деятельности предприятия в 2025 году.

МУП «Транзит-аква» планирует осуществлять деятельность с получением прибыли, достаточной для соблюдения принципа непрерывности действующего предприятия.

Руководство МУП «Транзит-аква» полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки финансовой устойчивости и роста коммерческой деятельности в следующие годы.

5. Принцип непрерывности деятельности

МУП «Транзит-аква» является гарантирующей организацией централизованной системы холодного водоснабжения и водоотведения в границах городского поселения Белореченского муниципального образования.

Постановлением Администрации городского поселения Белореченского муниципального образования установлен долгосрочный тариф на услуги питьевого водоснабжения и водоотведения для МУП «Транзит-аква».

Событий и условий, которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность нет. Есть все основания полагать, что МУП «Транзит-аква» продолжит свою деятельность в дальнейшем.

6. Информация о связанных сторонах

В настоящей бухгалтерской отчетности связанными сторонами считаются стороны, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансов-хозяйственной деятельности, согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операции по связанным сторонам
1	Иркутская область городское Белореченское поселение в лице Администрации городского Белореченского поселения Усольского муниципального района Иркутской области	Иркутская область, Усольский район, рп.Белореченский, д.100-В	Единственный участник МУП «Транзит-Аква»	Постановление № 85 от 07.08.2012 г. Белореченского муниципального образования	Передача имущества в хозяйственное ведение 100 984 тыс.руб., субсидия по недополученным доходам за 2025 год 36 009 тыс.руб..
2	Лохов А.В.		Единоличный исполнительный орган - Директор	Распоряжение № 181-Р от 22.07.2024 г.	Оплата труда согласно условиям трудового договора

Директор

Исполнитель:
Врио главный бухгалтер
Бойко Н.А.



А.В.Лохов