

**Муниципальное унитарное предприятие «ЖКХ Среднеахтубинского района»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ  
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД**

**СОДЕРЖАНИЕ**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	2
1.1. Основные виды деятельности.....	2
1.2. Органы управления.....	2
1.3. Структурные подразделения.....	3
II. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
2.1. Основа составления.....	3
2.2. Изменения в учетной политике.....	3
III. ТЕКУЩАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	4
3.1. Инвестиционная деятельность.....	4
3.2. Финансовая деятельность.....	4
3.3. Особенности налогообложения.....	4
3.4. Основные средства.....	4
3.5. Нематериальные активы.....	4
3.6. Материально-производственные запасы, их оценка.....	5
3.7. Затраты на производство.....	5
3.8. Учет программного обеспечения.....	6
3.9. Резервы.....	6
3.10. Доходы и расходы. Финансовый результат.....	6
3.11. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	8
3.12. Финансовый результат.....	10
IV. АНАЛИЗ СУММ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	10
V. ИТОГИ И ПЕРСПЕКТИВЫ.....	11

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Муниципальное унитарное предприятие «ЖКХ Среднеахтубинского района» (краткое наименование МУП «ЖКХ Среднеахтубинского района») создано постановлением Администрации Среднеахтубинского района Волгоградской области №236 от 29.04.2004 года, и действует в соответствии с Уставом.

Уставный фонд предприятия составляет 959771 (Девятьсот пятьдесят девять тысяч семьсот семьдесят один рубль 00 копеек).

Данное предприятие зарегистрировано в Едином Государственном реестре юридических лиц под №1043400664450 (свидетельство №000828942 от 10 июня 2004 года и выдано Межрайонной ИФНС №4 по Волгоградской области).

В налоговой инспекции предприятие состоит на учете под №3428983840 (свидетельство №000935750 от 10.06.2004г.).

Юридический адрес организации:

404143, Волгоградская область, Среднеахтубинский район, рабочий поселок Средняя Ахтуба, ул.Комсомольская д.40, каб.7

В 2025 году предприятие вело свою деятельность по всем коммунальным услугам (вода, тепло, стоки и прочие)

### 1.1. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности предприятия являются:

- Производство и распределение пара (тепловой энергии) х.Клетский, п.Великий Октябрь, х.Суходол;
- Деятельность по обеспечению работоспособности котельных и тепловых сетей;
- Водоснабжение (распределение воды) населения и предприятий Клетское сельское поселение (х.Клетский), Фрунзенское сельское поселение (х.Госпитомник), Суходольское сельское поселение (х.Суходол), Верхнепогромное сельское поселение (с.Верхнепогромное), Краснооктябрьское сельское поселение (п.Красный Октябрь), Рахинское сельское поселение (с.Рахинка)
- Сбор(забор) и очистка воды, распределение;
- Техническое водоснабжение населения (с.Рахинка, п.Стандартный);
- Удаление, транспортировка, обработка, содержание и хранение сточных вод;
- Производство земляных работ;
- Оказание дополнительных платных услуг,
- Транспортные услуги
- Ремонтные работы

Среднесписочная численность работающих на 01.01.2026 года составила 64 человека.

### 1.2. Органы управления

Учредителем предприятия является Администрация Среднеахтубинского муниципального района, ей же и принадлежит 100% Уставного фонда, она же является собственником всех 100% основных средств.

### 1.3. Структурные подразделения

МУП «ЖКХ Среднеахтубинского района» имеет следующие структурные подразделения:

- 8 обособленных подразделений;
- Аппарат управления

Обособленные подразделения МУП «ЖКХ Среднеахтубинского района» не имеют расчетных счетов в учреждениях банков и не являются самостоятельными налогоплательщиками. Подразделения наделены имуществом, состоящим из основных и оборотных средств, принадлежащих предприятию на праве хозяйственного ведения, и могут в лице своих руководителей действовать от имени, по поручению предприятия на основании выданной им доверенности.

## II. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также на основе учетной политики, действующей по предприятию на основании *Приказа № 25 от 30 декабря 2020 года*.

### 2.1. Основа составления.

Бухгалтерский учет Предприятия формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ, в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ (ФСБУ). Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положений по бухгалтерскому учету, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. Организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Бухгалтерия предприятия осуществляют бухгалтерский учет хозяйственной деятельности в рамках установленного для них рабочего плана счетов автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров и программного обеспечения 1 С-Предприятие версия 8.

Требование рациональности системы бухгалтерского учета позволяет оптимизировать структуру этой системы, минимизировать расходы на ее содержание и оснащение средствами автоматизации процессов сбора, учета, обработки и хранения бухгалтерской и налоговой информации.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, установленных Законом РФ.

Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются предприятием самостоятельно.

### 2.2 Изменения в учетной политике с 2025 года.

Предприятие с отчетности за 2025 год применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская финансовая отчетность".

### III. ТЕКУЩАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Текущая деятельность предприятия - это оказание коммунальных услуг по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению всем категориям потребителей на территории Фрунзенского сельского поселения, Верхнепогроменского сельского поселения, Клетского сельского поселения, Краснооктябрьского сельского поселения, Суходольского сельского поселения, Рахинского сельского поселения.

Кроме того, основными видами деятельности предприятия являются:

- **Производство и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);**
- **Водоснабжение населения и предприятий;**
- **прием стоков от населения и предприятий.**

#### 3.1. Инвестиционная деятельность

Не велась.

#### 3.2. Финансовая деятельность

Не велась.

#### 3.3. Особенности налогообложения

Предприятие применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН-15%) доходы уменьшенные на величину расходов.

#### 3.4. Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. 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. Переоценка не производится. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно *линейным способом*.

Основные средства для более полного учета переданные в хозяйственное ведение предприятия учредителем полностью учитываются на балансе предприятия с любой первоначальной стоимостью и даже полностью амортизированные (с нулевой остаточной стоимостью).

#### 3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Расходы от списания нематериальных активов по причине непригодности отражаются в бухгалтерском учете как прочие расходы в отчетном периоде, к которому

они относятся.

### 3.6. Материально-производственные запасы, их оценка

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ". Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага. Затраты на доставку включаются в стоимость товаров.

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации с включением в стоимость МПЗ налога на добавленную стоимость, так как организация находится на упрощенной системе налогообложения.

Приобретенные за плату МПЗ в аналитическом учете отражаются на счете 10 «Материалы» по фактическим ценам приобретения в разрезе каждой номенклатуры, определяемым на основании первичных бухгалтерских документов на поставку.

При списании материально-сырьевых ресурсов на производство используется метод оценки - **по средней стоимости**.

Таблица 1. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Стоимость запасов по группам:

№	Наименование групп	запасы на 01.01.2026 тыс. рублей	запасы на 01.01.2025 тыс. рублей	Изменение 2024 года к 2025г. тыс. рублей
1	Сырье, материалы и другие ценности	510	201	+309
	<b>Итого:</b>	<b>510</b>	<b>201</b>	<b>+309</b>

### 3.7. Затраты на производство

Выбранный вариант группировки и списания затрат на производство предусматривает разделение затрат на **прямые и косвенные и подсчет полной производственной себестоимости**.

Коммерческие расходы включать полностью в себестоимость работ и услуг в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Затраты производства формируются на счетах 20 «Основное производство».

Учет общепроизводственных расходов ведется с ежемесячным включением их в затраты основного производства с целью определения полной производственной себестоимости.

Списание в производство стоимости специальной одежды и специального инструмента осуществляется по **стоимости каждой единицы**.

При списании с материально-ответственных лиц материальных ценностей в акте на списание проставляется стоимость каждой единицы, указанных в нем материальных ценностей.

Расходы предприятия, связанные с получением выручки, являются расходами отдельного подразделения по обычному виду деятельности и формируют себестоимость продукции (работ, услуг) обслуживающих производств.

Расходы в 2025 году по основным видам деятельности (себестоимость) складывались следующим образом:

Таблица 2 Себестоимость по основным видам деятельности.

№	Статьи затрат	2025 год тыс. рублей	2024 год тыс. рублей	Изменение (2024 к 2025) тыс. рублей
1	Теплоснабжение	(14565)	(12939)	+1626
2	Холодное водоснабжение	(42670)	(38029)	+4641
3	водоотведение	(8281)	(7632)	+649
	<b>Итого:</b>	<b>(65517)</b>	<b>(58601)</b>	<b>+6916</b>

Управленческие расходы в 2025, включенные в себестоимость в отчетном 2025 году составили 12037 тыс. рублей.

Таблица 3 Материальные затраты:

Наименование показателя	За 2025 год Тыс.руб	За 2024 год Тыс.руб
Материальные затраты	26196	24836
в т.ч.: энергоносители	14981	13350
Оплата труда	22607	18750
Отчисления на соц. нужды	6938	5684
Амортизация	8495	8199
Прочие	1280	1132
<b>ВСЕГО</b>	<b>65517</b>	<b>58601</b>

### 3.8. Учет программного обеспечения

**Полностью учитывать в составе расходов по** обычным видам деятельности единовременно.

### 3.9. Резервы

Не создавались в отчетном году.

### 3.10. Доходы и расходы. Финансовый результат

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- Производство и распределение пара (тепловой энергии);
- Деятельность по обеспечению работоспособности котельных и тепловых сетей;
- Водоснабжение (распределение воды) населения и предприятий Клетское сельское поселение (х.Клетский), Фрунзенское сельское поселение (х.Госпитомник), Суходольское сельское поселение (х.Суходол), Верхнепогромное сельское поселение (с.Верхнепогромное), Краснооктябрьское сельское поселение (п.Красный Октябрь), Рахинское сельское поселение (с.Рахинка)
- Сбор(забор) и очистка воды, распределение;
- Техническое водоснабжение населения;

- Удаление, транспортировка, обработка, содержание и хранение сточных вод;
- Производство земляных работ;
- Оказание дополнительных платных услуг,
- Транспортные услуги

**Прочими доходами** являются поступления, связанные с предоставлением имущества в субаренду, с поступлениями от продажи основных средств, товарно-материальных ценностей, ценных бумаг и иных активов, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и другие поступления согласно ПБУ 9/99.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку и прочие доходы, а также от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Определение финансовых результатов хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Среднеахтубинского района» осуществляется в бухгалтерии в соответствии с действующим законодательством.

Таблица 4 .

Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»)

№	Вид деятельности	2025 год тыс. рублей	2024 год тыс. рублей	Изменение (2025 к 2024) тыс. рублей
1	Выручка по теплоснабжению	11292	10015	+1277
2	Выручка по холодному водоснабжению	11257	9700	+1557
3	Выручка по водоотведению	1695	1798	-103
4	Прочие доходы	417	343	+74
	<b>Итого:</b>	<b>24661</b>	<b>21856</b>	<b>+2805</b>

Таблица 5 Прочие доходы, тыс. рублей.

№	Вид дохода	2025 год тыс. рублей	2024 год тыс. рублей	Изменение (2025 к 2024) тыс. рублей
1	Выпадающие (разница в тарифах)	7572	7101	+471

2	Принятие помощи от сторонней организации (в рамках благотворительности)	435	0	+435
3	списание (восстановление) дебиторской (кредиторской) задолженности	0	1363	-1363
4	Субсидия от учредителя	35584	24877	+10707
5	Прочие доходы	2	0	+2
6	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	4217	3824	+393
7	Оприходование излишков	0	631	-631
	<b>Итого:</b>	<b>47810</b>	<b>37796</b>	<b>+10014</b>

Таблица 6

Прочие расходы МУП «ЖКХ Среднеахтубинского района»:

№	Статьи затрат	2025 год тыс.рублей	2024 год тыс.рублей	Изменение (2025 к 2024) тыс. рублей
1	Госпошлина	(15)	0	+15
2	Расходы, связанные с услугами банков	(57)	(51)	+6
3	Штрафы, пени, судебные и арбитражные	(2057)	(922)	+1135
4	Прочие расходы	(1233)	(724)	+509
5	Компенсация за задержку заработной платы и оплата труда, не учитываемая в затратах	(1104)	(537)	+567
	<b>Итого:</b>	<b>(4466)</b>	<b>(2234)</b>	<b>+2232</b>

### 3.11. Дебиторская и кредиторская задолженность (статьи 1230,1520 Бухгалтерского баланса)

Валюта баланса составляет **105827 тыс.руб.** (Сто пять тысяч восемьсот двадцать семь рублей).

Таблица 7 Данные по статье 1230 Бухгалтерского баланса. Дебиторская задолженность.

№	Наименование статьи	На 01.01.2026 тыс. рублей	На 01.01.2025 тыс. рублей	Изменение (2025 к 2024) тыс. рублей
1.	Расчеты с покупателями и заказчиками.	34735	28604	+6131
1.1	В т.ч. Население	34295	28338	+5957
1.2	Бюджет	171	124	+47
1.3	Прочие организации	269	142	+127
2.	Прочие дебиторы		2387	-782

		1605		
3.	Расчеты с поставщиками	52	35	+17
	<b>Итого:</b>	<b>36392</b>	<b>31026</b>	<b>+5366</b>

Дебиторская задолженность в 2025 году значительно увеличилась, в основном из-за несвоевременной оплаты населением услуг по отоплению квартир (отсутствующие должники, место нахождения которых фактически неизвестно) и из-за изменения порядка подачи заявлений в суд, сейчас для подачи в суды требуется заплатить огромные госпошлины (десятикратное увеличение), после чего суды часто возвращают заявления, в связи с тем что должники проживают в других регионах, а судебный приказ выдаётся не по месту нахождения имущества, а по месту нахождения должника. В 2025 году в судебные органы подано исков на сумму 5481 тыс.рублей.

Таблица 8 Данные по статье 1520 (Ф1 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность»)

№	Наименование статьи	На 01.01.2026 тыс. рублей	На 01.01.2025 тыс. рублей	Изменение (2025 к 2024) тыс. рублей
1.	Поставщики и подрядчики	2462	6376	-3914
1.1	Из них задолженность за газ	1325	2522	-1197
1.2	Задолженность за свет	742	2525	-1783
2.	Задолженность по оплате труда	911	1306	-395
3.	Задолженность перед бюджетом	2208	1117	+1091
4.	Авансы полученные в счет предстоящих поставок товаров (сч.62)	36	84	-48
5.	Задолженность перед внебюджетными фондами	578	528	+50
6.	Прочие кредиторы	1409	1309	+100
	<b>Итого</b>	<b>7604</b>	<b>10720</b>	<b>-3116</b>

Задолженность за энергоресурсы на конец 2025 года сократилась и по электричеству и по газоснабжению (учредитель выдал субсидию на погашение задолженности). Большая кредиторская задолженность говорит о том, что предприятие без помощи учредителя находится постоянно в затруднительном финансовом положении, при котором не имеет возможности своевременно погашать платежи, в том числе и по налогам.

### 3.12. Финансовый результат

Таблица 9

Показатель	2023, тыс.руб.	2024, тыс.руб.	2025, тыс.руб.	Изменения, тыс.руб.		
				5=3-2	6=4-3	7=4-2
1	2	3	4			
Прибыль (убыток) от продаж	-30484	-36746	-40855	+6262	+4109	+10371
Прочие доходы	36834	37796	47810	+962	+10014	+10976
Прочие расходы	1207	2234	4466	+1027	+2232	+3259

Налог при применении УСН	535	531	864	-4	+333	+329
Чистая прибыль (убыток)	4608	-1715	1625	-6323	+3340	-2983
Пояснения для чистой прибыли (убытка)						

В 2025 году получена прибыль в сумме 1625 тыс.рублей. Это связано с тем, что предприятие получало субсидии от единственного учредителя Администрации Среднеахтубинского района на погашение задолженности по газу, электроснабжению, по налогам, а также для пополнения активов предприятия.

#### IV. АНАЛИЗ СУММ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

МУП «ЖКХ Среднеахтубинского района» исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и применяет упрощенную систему налогообложения. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется учетной политикой, а также внутренними документами предприятия о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов, а также в разрезе вида задолженности.

В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к отдельному учету в соответствии с положениями НК РФ. В таблице ниже представлена основная сумма по налогам, которая рассчитана в течение года без учета штрафов и пеней.

**Таблица 10 .Налогообложение**

№	Показатель	2025 год		2024 год		Изменения	
		тыс. руб.	% к итогу	тыс.руб.	% К итогу	тыс.руб.	
1	2	3	4	5	6	7=3-5	
1	НДФЛ	3007	27,1	2402	27,4	+605	
2	Страховые взносы	7123	64,1	5736	65,5	+1387	
3	Водный налог	46	0,4	38	0,4	+8	
4	Налог на имущество	10	0,1	0	0	+10	
5	Госпошлина	55	0,5	50	0,6	+5	
6	Налог при применении упрощенной системы налогообложения (УСН)	864	7,8	531	6,1	+333	
	<b>Итого</b>	<b>11105</b>	<b>100</b>	<b>8757</b>	<b>100</b>	+2348	

#### V. ИТОГИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Проведенный анализ финансового состояния МУП «ЖКХ Среднеахтубинского района» по результатам годовой бухгалтерской отчетности, позволяет сделать вывод, что в 2025 году

