

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к показателям производственно-финансовой деятельности
муниципального унитарного предприятия «Мостводоканал»
Мостовского городского поселения за период январь - декабрь 2025 года,
применяющего упрощенную систему налогообложения.

1. Сведения об организации

Полное наименование: Муниципальное Унитарное Предприятие «Мостводоканал» Мостовского городского поселения.

Сокращенное наименование: МУП «Мостводоканал».

Форма собственности: муниципальное унитарное предприятие, муниципальная собственность

МУП «Мостводоканал» было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица – серия 23 № 007329257 от 18 ноября 2011 за основным государственным номером 1062342001721 зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа:

адрес 352570 пгт Мостовской ул. Производственная,7

Телефон: 5-18-75, адрес страницы в сети интернет: мостводоканал.рф

Правовое положение предприятия, порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность МУП «Мостводоканал» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и включает показатели деятельности подразделения. Списочная численность на конец отчетного периода составила 48 человек. Средняя заработная плата по предприятию составила – 41 868 руб.

В соответствии с Уставом МУП «Мостводоканал» органом управления предприятия является директор.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью осуществляет Учредитель, а также другие уполномоченные Учредителем органы (пункт 4.3. Устава предприятия).

Учредителем предприятия с долей участия 100% является администрация Мостовского городского поселения.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика призвана:

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные МУП «Мостводоканал»

Бухгалтерская отчетность МУП «Мостводоканал» составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

- Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей
- Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы (1С: Бухгалтерия 8.3).
- Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Основные средства

Учет основных средств предприятия ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Объекты основных средств, приняты к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления-приобретения за плату, создание собственными силами, строительство, безвозмездное получение и т.д.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство и эксплуатацию.

Объекты основных средств приняты в учете по первоначальной стоимости, закреплены за материально-ответственными лицами. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

По полностью с амортизированным объектам основных средств амортизация не начислялась.

Результат от выбытия, списания основных средств отражен в Отчете о финансовых результатах, в составе прочих доходов и расходов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется предприятием в соответствии с Положением бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются.

Для целей бухгалтерского учета при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учёт материалов ведется в программном комплексе «1С: Бухгалтерия 8.3» по субсчетам.

Движение материалов по субсчетам счёта 10 «Материалы» Специальная одежда закреплена за материально-ответственными лицами, учет ведется с применением Формы № МБ-6 ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА СПЕЦОДЕЖДЫ, списание пропорционально срокам использования.

Расходы будущих периодов

Предприятием установлено, что расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления. Сальдо расходов будущих периодов отражается по строкам «Прочие оборотные активы».

Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете, если МУП «Мостводоканал» имеет право на получение этой выручки:

- на основании конкретного договора или иного подтверждающего документа;

- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком;

Прочими доходами МУП «Мостводоканал» являются поступления, связанные с поступлениями от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; сумма кредиторской задолженности; по которым истек срок исковой давности и прочие доходы, согласно п.7 ПБУ 9/99

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

- Бухгалтерский учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство» на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе мест возникновения и номенклатуры. По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием работ (услуг). По дебету счета 26 отражаются административно-управленческие расходы, по дебету 25 отражаются расходы по обслуживанию других подразделений.

Расходы по счету 20 списываются в отчетном периоде, в котором они имели место, пропорционально выполненным работам и услугам.

В соответствии ФСБУ 5/2019 начиная с 2021 года предприятие применяет метод учета затрат «Директ-Костинг». До 01.01.2021 затраты, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списывались на счет 20 «Основное производство», включая таким образом управленческие расходы в состав фактической себестоимости продукции. ФСБУ 5/2019 запрещает включать управленческие расходы в фактическую себестоимость всех запасов. Закрывается 26 счет на счет 90.

3. Раскрытие информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за период январь - декабрь 2025 года.

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 года дебиторская задолженность предприятия составила 8 761,94 тыс. руб., в том числе:

Виды дебиторской задолженности	тыс. руб.	
	По состоянию на 31.12.2025	
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 761,94	
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0	

в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность Переплата по налогам и сборам	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность по авансам выданным	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	0
Итого	8 761,94

По состоянию на 31.12.2025 года кредиторская задолженность предприятия составила 2 179 тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2025 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 179,00
в том числе просроченная	0,00
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	0,00
в том числе просроченная	0,00
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	0,00
в том числе просроченная	0,00
Авансы полученные	0,00
в том числе просроченные	0,00
Прочая кредиторская задолженность	0,00
в том числе просроченная	0
Итого	2 179,00

Доходных вложений в материальные ценности предприятие в 2025 году не имело.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Резервный фонд создан в соответствии с Уставом МУП «Мостводоканал» в размере 10 % от прибыли. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Основными видами деятельности в отчетном периоде были водоснабжение, водоотведение.

Показатели эффективности и финансового состояния предприятия.

Сведения о доходах (тыс. руб.)

Доходы от услуг:	
Водоснабжение	21 864,04
Водоотведение	14 458,06
Плата за негативное воздействие на ЦСВО	1 880,05
ЖО	1 231,48
Светофоры	871,36
Подключение абонентов к ЦСВ	138,10
Благоустройство территорий	552,96
Прочие доходы	1 145,01
Итого доходов	42 141,06

ВОДОСНАБЖЕНИЕ

На балансе в хозяйственном ведении предприятия находятся водозаборные сооружения, расположенные на Юго-Восточной окраине пгт. Мостовской на левом берегу реки Лаба. В состав сооружений входят:

- восемь артезианских скважин, пробуренных в 1979-1982 годах на глубину от 18 до 25 метров, производственная мощность насосных станций 5,040 тыс.куб.м/сут., скважины № 1,2,3,5,6,7 работают поочередно, скважина №4–мониторинговая, № 8–наблюдательная ;

- три резервуара чистой воды, емкостью 1000 куб.м каждый;
- станция 2-го подъема, производственной мощностью 7,2 тыс.куб.м/сут.;

- электролизная установка «Электрохлор 7», для приготовления раствора гипохлорита натрия для профилактического обеззараживания воды. Профилактическое обеззараживание воды, как правило, осуществляется постоянно.

Производственных мощностей по очистке воды у предприятия нет, так как на протяжении существования предприятия качество воды источника водоснабжения соответствует СанПин 2.1.4.1074-01. Контроль качества питьевой воды осуществляется ежемесячно Лабинским филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае». Радиационный контроль осуществляется один раз в год.

Наличие резерва мощности сооружения водоснабжения составляет 3,8 тыс.куб.м/сут.

На скважинах установлены насосы марки ЭЦВ-8-40-40.

Все скважины оборудованы приборами учета объема воды марки «Взлет – ЭМ» и СТВХ-100.

По двум напорным водоводам вода подается в разводящие сети пгт. Мостовской. Общая протяженность водопроводных сетей составляет 75 км, Предприятие обеспечивает питьевой водой население и юридических лиц пгт. Мостовской. Для обеспечения водой микрорайона ОАО «Юг» до 01.12.2025 года предприятие использовало покупную воду, добываемую на

водозаборе ООО «Очистные сооружения», в объеме 67,848 тыс. м³ в год, т.е. 11,66% от добываемой воды на собственных скважинах. С 01.12.2025 года обеспечение водой микрорайона ОАО «ЮГ» осуществляется со скважин предприятия. Водоснабжение населения осуществляется 24 часа в сутки.

За период январь - декабрь 2025 года подъем воды собственными скважинами составил **581,717 тыс. куб. м**, что на **8,758 тыс. куб. м** больше по сравнению с прошлым годом. Потери воды в сетях составили **298,059 тыс. куб. м** или **46,65 %**. Объем покупной воды составил **67,848 тыс. куб. м**, в сравнении с прошлым годом снижение на **14,243 тыс. куб. м**. Объем реализованной воды составил **340,848 тыс. куб. м**, в том числе населению - **268,141 тыс. куб. м**, бюджетным потребителям **37,397 тыс. куб. м**, прочим потребителям – **35,310 тыс. куб. м**. Снижение объемов потребления воды с прошлым годом составляет - **2,838 тыс. куб. м**. Численность населения обеспеченного услугами централизованного водоснабжения составляло в 2025 году – **5052 абонента**, **8609 человек**.

Оснащенность системы водоснабжения коллективными и индивидуальными приборами учета воды у потребителей составил в 2025 году 96,7 %.

В течение года проводилась работа по плану ПП, по диагностике водопроводных сетей, были выявлены скрытые утечки воды, которые быстро устранялись.

ВОДООТВЕДЕНИЕ

Канализационные сети предприятия составляют 30,9 км, из них самотечные сети 23,2 км, напорные -7,7 км. Сети канализации имеют глубину заложения от 0,8м до 3,5м.

Прием сточных вод осуществляют 4 канализационно - насосных станции, производственная мощность которых 6,7 тыс. куб. м/сут.

Собственных очистных сооружений и ливневой канализации предприятие не имеет. Сточные воды от абонентов, а также доля притока дополнительных ливневых и грунтовых вод, поступившие через централизованную канализационную систему предприятия, перекачиваются Мостовской канализационной станцией (так называемая «Центральная») на очистные сооружения ООО «Очистные сооружения», объем этих стоков определяется по прибору учета, установленному на границе эксплуатационной ответственности.

Поступившие сточные воды от абонентов микрорайона «Северный» по напорным канализационным сетям, КНС «Северная» и КНС №28 перекачивают на КНС «Мостовская» («Центральная»). В свою очередь КНС «Мостовская» перекачивает стоки на очистные сооружения, поступившие по самотечным сетям от абонентов поселка (кроме абонентов микрорайона ОАО «Юг») и по напорным сетям от КНС «Северная» и КНС №28.

Сточные воды от абонентов микрорайона ОАО «Юг» поступают сразу на КНС ООО «Очистные сооружения», а от абонентов с ул. Южная

микрорайона ОАО «Юг» через КНС «Южная» МУП «Мостводоканал» в приемную камеру очистных сооружений ООО «Очистные сооружения», объем которых определяется по данным покупной воды у ООО «Очистные сооружения». Сточные воды, пропущенные через канализационные сети, передаются на очистку в ООО «Очистные сооружения». Передано сточных вод на очистку ООО «Очистные сооружения» в количестве **318,186 тыс. м3.**, что на **34,613 тыс. м3** больше по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Объем услуг водоотведения составил **321,462 тыс. м3.** в том числе, реализуемые населению – **237,120 тыс. м3.**

Экономист

И.В. Голубятникова