

# Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Тбилисского района» (МУП «ЖКХ Тбилисского района»)

ИНН 2364007045, КПП 236401001, ОГРН 1122364001704

Адрес: 352362, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Р-Н ТБИЛИССКИЙ,  
СТ-ЦА ТБИЛИССКАЯ, УЛ. ОКТЯБРЬСКАЯ, Д. 2Б

## 1. Общая информация об организации

МУП «ЖКХ Тбилисского района» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1.1. Основные, дополнительные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

37.00 Сбор и обработка сточных вод

Сведения о дополнительных видах деятельности

35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии);

35.30.3 Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей;

35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;

36.00 Забор, очистка и распределение воды;

36.00.1 Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд;

36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд;

38.1 Сбор отходов;

38.2 Обработка и утилизация отходов;

71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;

71.20.9 Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая.

## 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет на предприятии 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 предприятия.

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

Предприятие 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.

Предприятие не применяет следующие федеральные стандарты:

- 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».

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

### **3. 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 предприятия на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **4. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

4.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

4.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

4.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

4.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

4.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

4.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Согласно бухгалтерского баланса стоимость основных средств которые числятся на балансе предприятия составила - 106 913 198,14 из них:

- основные средства, пригодные к использованию – 90 396 518,17;
- права пользования активами (поступление в аренду лизинг) – 16 291 518,17;
- иные незавершенные капитальные вложения – 225 000,00.

## **5. Учет запасов**

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

5.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

5.2. Резерв под обесценение запасов не создается. Предприятие отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

По бухгалтерскому балансу остаток на счете 10.00 «Материалы» составил - 3 061 929,92 тысяч рублей, из них на счете 10.01 «Сырье и материалы» остаток составил – 3 057 279,92 тысяч рублей, а так же на счете 41.01 «Товары на складах» остаток составил – 4650,00 рублей (данный остаток будет перемещен со склада в 2026 году).

## **5. Учет дебиторской задолженности**

5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

5.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки

вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

5.4. Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года), не реальную к взысканию, переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

5.5. Для мониторинга задолженности ведётся претензионная работа, предъявляются иски к должникам, составляются графики рассрочек погашения задолженности и другие действия.

5.5. По данным бухгалтерского учета общая сумма дебиторской задолженности составила 17 417 994,64 тысяч рублей из них:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 15 059 388,22 (начисленная реализация услуг в декабре 2025 года)
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 105 154,23 (авансовые платежи поставщикам)
- сальдо ЕНС – 1 758 501,70 (переплата будет закрыта в январе 2026 года, когда будет подано уведомление)
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 15 149,85 (переплата будет возвращена в 1 квартале 2026 года)
- расчеты с персоналом по оплате труда – 985,00 (в связи с перерасчетом НДФЛ образовалась переплата, которая будет возвращена в 1 квартале 2026 года)
- расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал – (принятие к учету суммы организационных расходов, признанных вкладом участника (учредителя) в уставный капитал)
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 291 258,64 (не начисленные удержания от УФСП с должников)

## **6. Учет кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность предприятия представляет собой совокупность обязательств МУП ЖКХ Тбилисского района перед поставщиками, подрядчиками, бюджетом, внебюджетными фондами, а также прочими кредиторами, подлежащих погашению в установленные договором или законодательством сроки.

6.1. По состоянию на отчетную дату величина кредиторской задолженности составила – 7 425 324,72 тысяч рублей, по сравнению с началом отчетного периода задолженность снизилась из них:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 3 583 937,79 тысяч рублей;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 76 224,71 тысяч рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 676 327,00 тысяч рублей;
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 1 210 253,96 тысяч рублей;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 1 552 619,89 тысяч рублей;
- расчеты с персоналом по оплате труда – 536,00 рублей;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 325 425,37 тысяч рублей.

## **7. Учет аренды**

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

7.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в

отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

7.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

По состоянию на отчетную дату обязательство по аренде составляет – 14 021 253,05 тысяч рублей.

## 8. Органы управления

Учредителем МУП ЖКХ «Тбилисского района» является Администрация муниципального образования Тбилисский район;

Директор – Ерошенко Александр Алексеевич (действующий на основании Устава)

Главный бухгалтер — Туманова Юлия Геннадьевна.

## 9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор МУП «ЖКХ Тбилисского района»



Ерошенко А.А.

Главный бухгалтер МУП «ЖКХ Тбилисского района»



Туманова Ю.Г.