

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
МУП Водоканал города  
Новороссийска за 2025 г.

## МУП Водоканал города Новороссийска

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год

г. Новороссийск

31.12.2025г.

### **1. Информация об организации**

Реквизиты юридического лица:

МУП Водоканал города Новороссийска,

ИНН 2315178760 КПП 231501001 ОГРН 1132315000806 организации.

Адрес в Российской Федерации: Краснодарский край, г. Новороссийск, Мысхакское шоссе,48.

ФИО, должность руководителя организации: Директор Волга Дмитрий Викторович,

ИНН руководителя организации (при наличии) 231502482562

ФИО, должность главного бухгалтера организации: Крешнева Жанна Михайловна,

ИНН главного бухгалтера организации (при наличии) 235201711777

Основной вид деятельности: 36.00.1 Сбор и очистка воды

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 808 чел..

Размер уставного капитала организации: 20 000 000 руб.

Фонд оплаты труда - 372 666 т.р.,

Зарплата основного управленческого аппарата — 118 096 т.р.

Средняя заработная плата 38 435,06 руб.

## 2. Информация о финансовом положении предприятия, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы

Официальные данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое положение предприятия:

тыс. руб.

Наименование показателей	2025 г.	2024 г.
Выручка	1 984 657	1 948 108
Себестоимость	(1 522 204)	(1 663 996)
Валовая прибыль	462 453	284 112
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы	(153 809)	(133 483)
Прибыль от продаж	308 644	150 629
Проценты к получению	100 341	24 614
Проценты к уплате		
Прочие доходы	129 850	156 846
Прочие расходы	(475 330)	(305 890)
Чистая прибыль (убыток)	25 376	9 841

## 3. Сведения об отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил(стандартов) бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

Корректировка входящих остатков не производилась.

В отчетном периоде не принимались существенные изменения содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним.

#### 4. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

строка 1230 Дебиторская задолженность 305 872 тыс.руб.,

в том числе:

тыс.руб.

Наименование	Сумма	Примечания
АО НУК	59 014	
АО АТЭК	239 344	
ГУК МУП	20 326	
ОАО Славянка	18 337	
ООО Строймонтаж	24 528	

- строка 1520 Кредиторская задолженность 1 145 900 тыс.руб.,

в том числе :

тыс.руб.

Наименование	Сумма	Примечание
ООО Югводоканал	24 045	
АО НЭСК	26 522	
ГУК КК Кубаньводкомплекс	107 993	
ЗАО Абрау-Дюрсо	53 197	

#### 5. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" п. 10 ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) информация по связанным сторонам раскрыта в следующей таблице :

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Администрация МО город Новороссийск	Учредитель	Отсутствует
Директор «Водоканал» МУП	Директор	Заработная плата

Долгосрочных вознаграждений учредителю и директору не производилось.

Краткосрочные вознаграждения учредителю не производилось, выплаты управленческому персоналу за 2025 год составили: заработная плата по окладу 73 453 320,49 руб.

Бенефициары - физические лица отсутствуют.

## 6. Сведения об учетной политике

Учетная политика предприятия и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства и нормативных документов РФ. Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

1. [Положение](#) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
2. [Приказ](#) Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
3. Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе [ПБУ 1/2008](#), ;  
[План](#) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [Инструкция](#) по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом № 441 от 30.12.2022г.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем предприятия.

При этом утверждаются:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

способы оценки активов и обязательств;

правила документооборота и технология обработки учетной информации;

порядок контроля за хозяйственными операциями;

другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики предполагается, что:

активы и обязательства предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого предприятия и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая предприятием учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В учетную политику на 2024 г. изменения, требующие ретроспективного пересчета показателей отчетности предприятием не вносились.

## 6.1 Основные средства организации.

Об основных средствах раскрыта следующая информация ([п. 32](#) Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ФСБУ 6/2020, утверждено Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н):

С 01.01.2023 г. Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 « Основные средства» и ФСБУ 26/2020 « Капитальные вложения» перспективно.

### **Принятие ОС к учету:**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 5 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость 100 тыс. руб. и более.

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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию, но отвечающие

критериям п.4 ПБУ 6/2020, учитываются в составе основных средств обособленно;

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- мебель;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

### **Переоценка ОС**

1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
2. Предприятие проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Предприятие проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

### **Амортизация ОС**

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.

Сроки полезного использования основных средств определяются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1;

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом;

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. (за исключением спецодежды, специальной оснастки и специальных инструментов) списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию;

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

### **Списание ОС с учета**

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы предприятия. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется путем определения разницы между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны. Финансовый результат признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

## 6.2 Нематериальные активы организации

О нематериальных активах раскрыта следующая информация ([п. 40](#) Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утверждено Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н):

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования предприятие выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: программные комплексы амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется предприятием на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

## 6.3 НИОКР организации

*Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.*

В процессе создания актива предприятие выделяет две стадии: стадию [исследований](#) и стадию [разработки](#).

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

Если предприятие не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Указанный порядок распространяется на выполнение всех [НИОКР](#) (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА.

Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на [субсчете](#) "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на [субсчете](#) "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", переводится на [субсчет](#) "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на [субсчете](#) "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", списывается на счет [04](#) "Нематериальные активы".

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

#### 6.4 Материальные запасы организации

О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация ([п. 45](#) Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н):

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычной деятельности предприятия.

Запасами являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении

работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) затраты, понесенные на производство запасов для использования в рамках обычной деятельности предприятия;

Учет приобретения материалов

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.

. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы;

в) расходы на хранение запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Резерв под обесценение запасов на предприятии не создается.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится предприятием 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на

отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41.01 «Товары на складах»

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости;

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производится единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи сотрудникам предприятия;

Стоимость специальной оснастки погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

О финансовых вложениях раскрыта следующая информация ([п. 42](#) Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утверждено Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н):

Финансовые вложения в 2023г. не производились.

## 7. Налог на прибыль

Налог на прибыль начисляется и уплачивается в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль» НК РФ. При исчислении налога на прибыль используется метод учета доходов и расходов «по начислению». При расчетах налога на прибыль организации учет постоянных и временных разниц ведется в соответствии с ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н:

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций ([строка 180](#) листа 02).

Показатели налога на прибыль : 2024 год - 16 323 ,00  
2025 год - 23 249,00

Основная ставка налога на прибыль составляет 20%, из которых 8% уходят в федеральный бюджет, а 17% в региональный.

О научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах, выполняемых собственными силами и (или) с привлечением иных исполнителей, раскрыта следующая информация ([п. 16](#) Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 115н):

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в 2023г. не производились.

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному, так и предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, сопоставляемой за отчетный период,

в котором были обнаружены ошибки. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» или «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, а также в составе статьи «Прочее» указанного отчета. Организация отразила в бухгалтерском учете,

## **8. Учет затрат. Незавершенное производство**

### Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

1. заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
2. затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
3. стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
4. амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
5. другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

1. оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
2. другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость оказываемых услуг пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Расходы вспомогательных производств относятся на себестоимость оказываемых услуг пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих.

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы; амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг; другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

6.3. В состав незавершенного производства могут входить следующие статьи затрат:

- амортизация;
- заработная плата;
- страховые взносы на зарплату;
- прочие (непосредственно относящиеся к незавершенному производству).

Показатели незавершенного производства : 2024 год- 0  
2025 год- 0

## **9. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Показатели финансовых вложений : 2024 год-0  
2025 год-0

## **10. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской(финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, или результаты деятельности предприятия, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской(финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской(финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

## **11. Условные обязательства или активы.**

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от

13.12.2010 N 167н.

На предприятии создается резерв сомнительных долгов, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу на основании проведенной инвентаризации.

Резерв по сомнительным долгам ведется на 63 счете. На предприятии создается резерв по отпускам. Расчет резерва производится в разрезе каждого работника предприятия.

## 12. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где **ОценОбяз** - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

**СрЗар<sub>i</sub>** - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с [Положением](#) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

**Дн<sub>i</sub>** - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

**СтВз<sub>i</sub>** - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

**n** - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

### 13. Денежные средства организации

Учет движения денежных средств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011,

Денежные потоки предприятия подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки предприятия классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности предприятия.

Денежные потоки предприятия от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности предприятия, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) предприятия от продаж.

Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности предприятия уровень обеспеченности предприятия денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности предприятия на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о составе денежных потоков от текущих операций в предыдущих периодах в сочетании с другой информацией, представляемой в бухгалтерской отчетности предприятия, обеспечивает основу для прогнозирования будущих денежных потоков от текущих операций.

Денежные потоки от текущих операций являются:

- а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- б) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- г) оплата труда работников предприятия, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- д) платежи налога на прибыль предприятия (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008),

утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 107н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный номер 12523) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный номер 19048), от 8 ноября 2010 г. № 144н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 декабря 2010 г., регистрационный номер 19088) (далее – ПБУ 15/2008);

ж) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);

з) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Денежные потоки предприятия от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов предприятия, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

**Показатели отчета о движении денежных средств предприятия отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.**

#### **14. Создание резервов**

На предприятии в налоговом учете создаются резерв, предстоящих расходов на:

- резерв по сомнительным долгам.
- оплату отпусков;
- резерв на ремонт

#### **РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ**

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Предприятием, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Не создается резерв по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Предприятием в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, *может* быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован Предприятием лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п. 2 ст. 266 НК РФ).

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

## **РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ**

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается в соответствии со статьей 324.1 Налогового кодекса РФ с целью равномерного учета для целей налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков.

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на % резервирования. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года. Расчет указанных показателей отражен в специальной смете, приведенной в Приложении № 6 к Учетной политике.

В соответствии с пунктом 3 статьи 324.1 Налогового кодекса РФ в конце отчетного года проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Недоиспользованные на последний день текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов в фонды пенсионного и социального страхования.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

При сокращении численности начисляется резерв на выходное пособие на основании Справки, составляемой в момент выдачи Уведомления о сокращении.

**Резерв по отпускам ведется на счете 96.01 . Сальдо на начало года составляло: 15 216 548,04руб. За 2024 год начислено : 29 930 420,47 руб., использован за год: 27 414 472,82 руб. Сальдо на 31.12.2024 год составило : 17 732 495,69 руб.**

## РЕЗЕРВ НА РЕМОНТ

### Порядок формирования резерва на текущий ремонт:

Предельная сумма отчислений в резерв за год рассчитывается исходя из годовой сметы расходов на ремонт. Предельная величина отчислений в резерв за год должна быть не больше средней величины фактических расходов на ремонт ОС за 3 предыдущих года (п. 2 ст. 324 НК РФ).



Сметная стоимость сравнивается со средней величиной фактических расходов на ремонт за последние три года. Для определения отчислений в резерв берется наименьшая из этих сумм.

Расходы на ремонт формируются за счет таких затрат, как:

- стоимость запасных частей и расходных материалов;
- оплата труда работников, осуществляющих ремонт;
- прочие расходы, связанные с ведением ремонта собственными силами;
- стоимость работ, выполненных силами сторонних организаций.

Норматив отчислений в резерв за год рассчитывается по формуле:

$$\text{Норматив отчислений в резерв за год} = \frac{\text{Предельная величина отчислений в резерв за год}}{\text{Совокупная первоначальная стоимость ОС на 1 января года, в котором создается резерв}}$$

**Совокупная стоимость** основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию на начало налогового периода, в котором образуется резерв.

При определении **нормативов отчислений** нужно рассчитать предельную сумму отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств исходя из периодичности осуществления ремонта объекта основных средств, частоты замены элементов основных средств (в частности, узлов, деталей, конструкций) и сметной стоимости указанного ремонта.

Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода.

Сумма фактически осуществленных затрат на проведение ремонта списывается за счет такого резерва. Тогда для целей налогообложения расходами будут являться отчисления в резерв в течение всего налогового периода.

На 31 декабря проводим инвентаризацию. У резерва на текущие и недорогие виды ремонта не должно быть переходящего остатка. Поэтому если резерв был израсходован не полностью, то оставшуюся часть резерва включаем в состав внереализационных доходов. Если же за год на ремонт ОС было потрачено больше, чем зарезервировано, остаток затрат включаем в состав прочих расходов.

Смета отчислений в резерв за год утверждается приказом.

#### **Порядок формирования резерва на сложный и дорогой ремонт:**

Предприятие создаёт резерв на проведение сложных и дорогих ремонтов основных средств. Сложным и дорогим ремонтом признаются мероприятия, стоимость которых превышает один миллион рублей. Для обеспечения равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств, резервы на сложный и дорогой ремонт формируются в течение двух и более налоговых периодов, с учётом планируемого года проведения ремонта. Отчисления в резерв рассчитываются исходя из сметной стоимости ремонта, делённой на количество лет формирования резерва.

Неиспользованная сумма резерва включается в состав внереализационных доходов в конце того налогового периода, в котором был завершён сложный и дорогой ремонт. Расходы на ремонт, которые превысили сумму резерва, включаются в состав прочих расходов на последний день года окончания ремонта.

Размер и график утверждается приказом.

## 15. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 29.06.2022 № 101н.

Учет при получении имущества в аренду

Предприятие 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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

1. срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
2. рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если предприятие 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.

Предприятие не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" предприятие по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. ППА в 2023 году на предприятии не имеется.

## **16. Информация о непрерывности деятельности**

Предприятием в 2024 году не принимались решения о прекращении, приостановлении деятельности предприятия, как в целом, так и частично. В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/2002. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности организации продолжать деятельность на непрерывной основе. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что предприятие осуществляет свою деятельность непрерывно. Предприятие не имеет намерений прекращения или существенного сокращения деятельности.

Решение по реорганизации в 2024 году МУП «Водоканал» не принималось.

## **17. Исправление ошибок.**

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%. В 2024 году существенные ошибки не выявлялись.

## 18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Руководство предприятия контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности предприятия.

Руководство предприятия анализирует указанные риски, информация которых приводится ниже.

### Финансовые риски

**Предприятие** не подвержена рыночному риску, не подвержена кредитному риску и существует риск ликвидности.

### Рыночные риски

Рыночный риск- это риск того, что у предприятия могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

### Риск изменения процентной ставки(кредитный риск)

Руководство предприятия считает, что предприятие не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности существует и связан с невозможностями предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

## 19. Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2024г. у предприятия имеются крупные незавершенные судебные разбирательства в качестве ответчика на сумму 4 610 т.р.

в руб.

№ п/п	Наименование должника	Номер дела	Содержание иска	Сумма задолженности
1	ООО АЭМ Ростов	A32-26691/2020	По договору подряда	3 018 075,00
2	ЮМУ Федеральной службы по надзору в сфере природопользования	A32-48483/2020 A32-11903/2021 A32-35403/2021	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 592 387,00

## 20. Информация о выданных и полученных обеспечениях.

Согласно пункту 1 статьи 329 ГК РФ исполнение обязательств по договору может обеспечиваться:

- неустойкой;
- залогом;
- удержанием вещи должника;
- поручительством;
- независимой гарантией;
- задатком;
- обеспечительным платежом;
- другими способами, предусмотренными законом или договором.

Отчеты *Расшифровка полученных обеспечений обязательств и платежей* и *Расшифровка выданных обеспечений обязательств и платежей* заполняются:

- по учетным данным забалансовых счетов 008 и 009;
- по данным, указанным в карточке договора.

В отчете *Расшифровка полученных обеспечений обязательств и платежей* каждое обеспечение, полученное организацией-заемщиком, отображается с детализацией:

- по контрагенту, за которого получено обеспечение, с указанием его ИНН;
- по контрагенту, предоставившему обеспечение, с указанием его ИНН;
- по номеру договора и виду обеспечения;
- по стоимости сделки в валюте и рублях;
- по датам начала и окончания действия договора (даты должны быть указаны в карточке договора).

В отчете *Расшифровка выданных обеспечений обязательств и платежей* каждое обеспечение, выданное организацией-заемщиком, отображается с детализацией:

- по контрагенту, за которого предоставлено обеспечение, с указанием его ИНН;
- по контрагенту, в пользу которого предоставлено обеспечение, с указанием его ИНН;
- по номеру договора и виду обеспечения;
- по стоимости сделки в валюте и рублях;
- по датам начала и окончания действия договора.

## 21. Информация о выданных и полученных обеспечениях.

Информация по выданным и полученным обеспечениям отсутствует, показатели отражены в таблице 8 пояснений к БФО.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные -всего	5800	-	-	-
в том числе	5801	-	-	-
Выданные -всего	5810	-	-	-
В том числе	5811	-	-	-