

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 ГОД

Муниципальное казенное предприятие «Рыльские коммунальные сети»

Настоящее пояснение является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МКП «РКС» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года, подготовленной с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: « 20 » ноября 2019 г.

ИНН: 4620014931

КПП: 462001001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 1 по Курской области

Юридический адрес: 307370, курская область, город Рыльск ул.Володарского здание 77-А

контактный телефон 8 (47152) 2-20-66

Объект налогообложения Доход, уменьшенный на величину расхода.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 65 человек.

Основной вид деятельности общества – «Распределение воды для питьевых и промышленных нужд»

Учредителем предприятия является - Администрация города Рыльска

Деятельность осуществлялась муниципальным казенным предприятием с 01.01.2025г. по 31.12.2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Учет основных средств:

Объект ОС принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основные средства принимать к учету:

- при покупке – по цене продавца с учетом затрат на монтаж;
- при сооружении – по цене договора на создание объекта. Например, договора строительного подряда.

Затраты, которые непосредственно связаны с покупкой (строительством) основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности по мере возникновения.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.
Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

Учет запасов:

Все производственные запасы отражаются на обобщенном счете 10 «Материалы».
Основание: подпункт «а» пункта 3.1 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесли изменения в части учета материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019 «Запасы»), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н.

Последствия изменения учетной политики отражать перспективно с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

(Основание: пп.47-48 ФСБУ 5/2019)

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019».

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Все виды материально-производственных запасов отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности:

Для учета дебиторской и кредиторской задолженности используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями».

Основание: подпункт «г» пункта 3.1 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

Учет денежных средств:

Для учета денежных средств в банках применяется счет 51 «Расчетные счета»

Счет открыт:

Курское ОСБ №8596;

Основание: подпункт «а» пункта 3.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

Учет капитала:

Для учета капитала применяется счет 83 Добавочный капитал «Фонд закрепленного имущества»

Основание: подпункт «б» пункта 3.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

Учет выручки:

Выручка признается в бухучете методом начислений.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

Учет затрат:

Расходы признаются в бухучете методом начислений.

Основание: пункт 16 ПБУ 10/99.

2. Основные средства

Основные средства находятся в оперативном управлении предприятия. Переоценка объектов основных средств по текущей стоимости не производилась.

Амортизация: Начисленная за 2025 год на общую сумму 3746,2 тыс.рублей

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств на конец года - отсутствуют.

На конец отчетного периода остаточная стоимость ОС составляет 22112,2 тыс. руб., накопленная амортизация 26994,5 тыс. руб.

Также на балансовом счете 01 «Основные средства» числятся переданные в аренду ОКУ Центр занятости населения основные средства (гараж кирпичный наход. г. Рыльск ул. Ленина 52, инв. № 00000211) .

3. Запасы

В соответствии с учетной политикой поступление ТМЦ и инвентаря производилось по фактической себестоимости приобретения. В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражалось в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы». Приход на склад предприятия материалов оформляется приходным ордером по форме № М-4. Материалы, отпускаемые в производство или в эксплуатацию, признаются по фактической стоимости.

Запасы на конец отчетного периода составляют 206,0 тыс. руб., в том числе материалы и другие аналогичные ценности 206,0 тыс. руб. :

4. Денежные средства

Сведения о движении денежных средств предприятия представляются в валюте Российской Федерации.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025 года составляет 39,0 тыс. руб., в том числе на расчетном счете 7,0 тыс. руб. в кассе предприятия-32,0 тыс.руб. Информация о денежных средствах отражена в бухгалтерском балансе по строке 1250. Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2025 г. составила 29199,0 тыс. руб.:

27628,0 тыс.руб. расчеты с покупателями и заказчиками

676,0 тыс. руб. расчеты с поставщиками и подрядчиками

799,0 тыс.руб. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

6. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 19923,0 тыс.руб.

7092,0тыс.руб. – расчеты с поставщиками и подрядчиками

12354,0тыс.руб.- расчеты по налогам и взносам

156,0 тыс. руб- с покупателями и заказчиками

96,0тыс.руб.- расчеты по социальному страхованию

7. Резервы и фонды

Резерв на оплату ежегодных отпусков не создаются. (п. 3 ПБУ 8/2010).

8. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили 67454,0 тыс. руб. (без НДС).

9. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 62769,0 тыс. руб (без НДС)

материальные расходы – 3542,0 тыс.руб.

расходы на оплату труда – 28238,4 тыс.руб.

амортизация – 3746,2 тыс.руб.

электроэнергия-13969,8 тыс.руб

тепло-615,0 тыс.руб.

прочие затраты –12657,6 тыс. руб.

10. Расчеты по налогу при УСН

Прибыль для целей налогообложения по налогу при УСН в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения составила 46576,5 тыс.руб.налог УСН 465,8 тыс.руб.Ставка налога при УСН в 2023 году составила 1% от дохода.

11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в 2025 году составляет 8541,0 тыс.руб.

12. Финансовый результат

Анализируя финансовый результат до налогообложения за 2025 год, наблюдается прибыль в отчетном периоде 4065,0 тыс. руб .

13. События после отчетной даты

Событий, существенно изменяющих финансовое положение организации и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025г. после отчетной даты нет.

14. Непрерывность деятельности.

Считаем нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.