

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 2025год

1. Общие сведения о предприятии

Муниципальное казенное предприятие «Партнер МО г.Советск Щекинского района», сокращенной наименование – МКП «Партнер» МО г.Советск Щекинского района (далее – Предприятие) зарегистрировано 24 декабря 2014 года, ОГРН 1147154070447, ИНН 7118010091, КПП 711801001.

Юридический адрес Предприятия: 301205, Тульская обл, Щекинский район, г.Советск, пл.Советов, д.1

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Уставный капитал МКП «Партнер» составляет 200 тыс. рублей.

Оплачен в полном объеме.

Учредителем Предприятия является Администрация муниципального образования г.Советск, Щекинского района – 100% доля в уставном капитале.

Численность персонала по состоянию на 31.12.2025г. - 26 человек (31.12.2024г. – 28 человек).

Предприятие не принадлежит к группе компаний.

В соответствии с Постановлением администрации муниципального образования г.Советск с 27.12.2022г. МУП «Партнер» изменило вид и наименование на Муниципальное казенное предприятие «Партнер МО г.Советск Щекинского района». Директором предприятия на основании Распоряжения №47 главы администрации муниципального образования г.Советск от 27.12.2022г. назначен Жакин Роман Михайлович.

2. Основные виды экономической деятельности.

Основным видом экономической деятельности предприятия (по ОКВЭД) является -
Распределение воды для питьевых и промышленных нужд ОКВЭД 36.00.2

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность МКП «Партнер МО г.Советск Щекинского района» составлена в соответствии со следующими федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998г.

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 15 от 30.12.2024г. и применяется последовательно.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2025 г. организация бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Предприятия возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой, Предприятие не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Переоценка основных средств согласно учетной политике не производится.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Предприятием не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства - всего	346	123	221
в том числе: Машины и оборудования (кроме офисного)	346	123	221
Неамортизируемые основные средства - всего	676	676	-
в том числе основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Здания	676	676	-
инвестиционная недвижимость	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025г.	744	-	401	-	-	(401)	744	-
	за 2024г.	744	-	676	-	-	(676)	744	-
в том числе: Оборудование	за 2025 г.	744	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	744	-	-	-	-	-	-	-
Нежилое здание	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	676	-	-	(676)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	-	-	401	-	-	(401)	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Операции по изменению стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2025, 2024 годах отсутствовали.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2025, 2024гг. не производились.

Запасы

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	278	-	1460	(1418)	-	-	-	-	320	-
	за 2024 г.	53	-	1236	(1011)	-	-	-	-	278	-

в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	278	-	1442	(1404)	-	-			316	-
	за 2024 г.	53	-	1224	(999)	-	-			278	-
Товары	за 2025 г.	-	-	18	(14)	-	-	-		4	-
	за 2024 г.	-	-	12	(12)	-	-	-		-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	28 813	-	22 921	684	(21 070)	(51)	-	-	31 297	-
	За 2024 г.	25 458	-	21 375	-	(17 975)	(45)	-	-	28 813	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	127	-	9	-	(92)	-	-	-	44	-
	За 2024 г.	41	-	92	-	(6)	-	-	-	127	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	26 033	-	22 769	-	(20 302)	-	-	-	28 500	-
	За 2024 г.	23 524	-	20 466	-	(17 957)	-	-	-	26 033	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 116	-	20	684	(676)	-	-	-	2 144	-
	За 2024 г.	1 346	-	770	-	-	-	-	-	2 116	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	519	-	7	-	-	-	-	-	526	-
	За 2024 г.	531	-	-	-	(12)	-	-	-	519	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	16	-	116	-	-	(51)	-	-	81	-
	За 2024 г.	14	-	47	-	-	(45)	-	-	16	-
Итого	За 2025 г.	28 813	-	22 879	684	(21 070)	(51)	-	х	31 297	-
	За 2024 г.	25 458	-	21 375	-	(17 975)	(45)	-	х	28 813	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	25 642	25 642	23 438	23 438	21 128	21 128
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30	30	30	30	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	25 612	25 612	23 408	23 408	21 128	21 128

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	43 133	9 678	246	(10 005)	-	-	43 053
	За 2024 г.	42 003	7 001	4 493	(10 363)	-	-	43 133
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19 230	4 611	15	(9 641)	-	-	14 215
	За 2024 г.	23 314	5 006	-	(9 090)	-	-	19 230
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	31	27	-	(10)	-	-	48
	За 2024 г.	65	8	-	(42)	-	-	31
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18 419	3 722	89	(1)	-	-	22 229
	За 2024 г.	13 908	45	4 493	(27)	-	-	18 419
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 150	1 243	1	(20)	-	-	4 374
	За 2024 г.	1 486	1 857	-	(192)	-	-	3 150
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 174	(98)	142	(3)	-	-	1 215
	За 2024 г.	2 183	3	-	(1 012)	-	-	1 174
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	367	-	-	(330)	-	-	37
	За 2024 г.	285	82	-	-	-	-	367
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	762	173	-	-	-	-	935
	За 2024 г.	762	-	-	-	-	-	762
Итого	За 2025 г.	43 133	9 678	246	(10 005)	-	X	43 053
	За 2024 г.	42 003	7 001	4 493	(10 363)	-	X	43 133

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	13 412	17 061	20 475
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 406	17 054	20 459
Расчеты с покупателями и заказчиками	6	7	16

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	1 418	1 011
Расходы на оплату труда	12 007	12 183
Отчисления на социальные нужды	4 044	3 678
Амортизация	178	98
Прочие затраты	7 916	7 443
Итого по элементам	25 563	24 413
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 563	24 413

События после отчетной даты

Предприятие не располагало информацией о событиях, которые могли бы наступить после отчетной даты 31.12.2025г. и оказать существенное влияние на финансовое состояние Предприятия после этой даты.

Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: отсутствуют.

Связанные стороны

Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель, аффилированные организации): отсутствуют.

Директор МКП «Партнер» _____/Жакин Р.М./

26 марта 2026г.