

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ТЕПЛОСЕТЬ»
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КАШИРА

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой отчетности)

МУП «Теплосеть» городского округа Кашира за 2025 год

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ТЕПЛОСЕТЬ» ГОРОДСКОГО ОКРУГА КАШИРА (далее Предприятие)
ИНН 5045069918, КПП 504501001

Юридический адрес: 142902, Московская область, г.о. Кашира, г. Кашира, ул. Садовая, д. 10.

Почтовый адрес: 142902, Московская область, г.о. Кашира, г. Кашира, ул. Садовая, д. 10.

Дата государственной регистрации: 25.05.2023

Среднесписочная численность сотрудников Предприятия (чел.):

на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
225	226

Основные виды деятельности.

К основному виду деятельности относится:

- Передача пара и горячей воды (тепловой энергии).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения.

Предприятие не имеет в своей структуре филиалы и представительства;

Предприятие не имеет в своей структуре обособленные подразделения.

Информация об органах управления.

Органами управления Предприятия являются:

- Администрация городского округа Кашира Московской области, Московская область, городской округ Кашира
- Единоличный исполнительный орган — директор.

Сведения о дочерних и зависимых обществах.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Основа ведения бухгалтерского учёта и составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность МУП «Теплосеть» за 2025 год сформирована в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации. Случаи существенных отступлений отсутствуют.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности на Предприятии осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Предприятия, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Предприятия, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Учетной Политикой.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Предприятия сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

- активы и обязательства существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Предприятия и активов и обязательств других организаций (допущение и имущественной обособленности);
- Предприятие планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Уровень существенности: Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях

детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером, либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности, существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

Основные положения Учетной политики Предприятия:

Объектами основных средств признаются активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы ОС.

- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование.

Все группы основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) как долгосрочные (если срок выше 12 месяцев) и как краткосрочные (если срок до 12 месяцев).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по способу средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг меньше их фактической себестоимости.

Порядок признания выручки

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации услуг теплоснабжения.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Предприятия:

- штрафы, пени к получению;
- прочие доходы.

Порядок признания расходов

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Предприятия:

- расходы по оплате труда работников;
- страховые взносы;
- материальные расходы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы на услуги банков;
- создание резервов;
- штрафы, пени к уплате;
- прочие внереализационные расходы.

Управленческие расходы учитываются при определении финансового результата полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы раскрываются в отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Предприятие формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв формируется и корректируется при наличии сомнительной задолженности по состоянию на конец отчетного периода - года.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. Дальнейшее восстановление резерва при погашении задолженности является изменением в оценках и учитывается в составе прочих доходов.

В случае признания сомнительной задолженности безнадежной к взысканию, ее списание производится за счет созданного резерва.

Предприятие применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Отчет о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Предприятие относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет, и полученные из бюджета возмещения по косвенным налогам.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По результатам деятельности за 2025 год Предприятием получена прибыль в размере 8757,62 тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

4. ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

На балансе нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств представлена в Таблицах 2.1 - 2.4 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В 2025 году предприятием принято в хозяйственное ведение имущество - основные средства от учредителя – собственника имущества балансовой стоимостью 82 933,52 тыс.руб, также увеличена стоимость добавочного капитала до суммы – 324 397,64 тыс.руб.

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлена в Таблице 4.1.-4.2. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Предприятием проведена годовая инвентаризация имущества. Результаты годовой инвентаризации имущества учтены при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2025 г.

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 - 5.2. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам и корректирует его величину на конец отчетного периода - года. По строке 1230 Баланса сумма дебиторской задолженности отражена за минусом резерва по сомнительным долгам..

Предприятием проведена годовая инвентаризация обязательств. Результаты годовой инвентаризации обязательств учтены при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2025 г.

4.6. Денежные средства

В течение 2025 года организация осуществляла безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях. Наличные расчеты на Предприятии не производились.

4.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Предприятия по состоянию на 31.12.2025 г составляет 35 100 тыс.руб.. добавочный капитал– 324 397,64 тыс.руб.

4.8. Кредиты и займы.

Задолженность по краткосрочным займам на 31.12.2025г. составляет 37 601,3 тыс. руб., по процентам по краткосрочным займам – 39,61 тыс.руб.

4.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3.-5.4. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

4.10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2025г. отсутствуют.

4.11. Выручка

Выручка по видам деятельности: :

Выручка от реализации	Сумма, тыс.руб.		Доля в структуре, %	
	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год
Выручка, в том числе	802 088,67	767 349,69	100	100
От реализации услуг по основным видам	784 244,53	756 876,34	97,78	98,64
От реализации прочих услуг	17 844,14	10 473,35	2,22	1,36

4.12. Затраты на производство

Информация о затратах за отчетный период представлена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

4.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы			Прочие расходы		
	За 2025г	За 2024г		за 2025 г	за 2024 г
Исправительные записи по операциям прошлых лет	20,17	270, 68	Исправительные записи по операциям прошлых лет	678,34	1 088,51
Прочие внереализационные доходы (расходы), в т.ч. резерв сомнит. долгов	35 421,18	38 009, 41	Расходы на услуги банка	178,46	144,92
Реализация прочего имущества (материалов)		112, 37	Реализация прочего имущества (материалов)		112,37
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	12 751,57	610, 12	Прочие внереализационные доходы (расходы) в т.ч. резерв сомнит. долгов	25 034,11	44 332,55
Проценты к получению	1 178,18		Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	8812,95	5 158,12
Итого:	49 371,11	39 002,58	Итого:	34 703,86	50 836,47

4.14. Информация об операциях в иностранной валюте

Активы, обязательства и операции, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

4.15. Обеспечения и обязательства платежей

На 31.12.2025г. на балансе числится полученное обеспечение обязательств по договору поставки ГСМ в сумме 346,21 тыс.руб.

4.16. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

В отчетном периоде внесены исправления в отношении следующих существенных ошибок за 2024 год – «Отложенные налоговые активы» в сумме 43 385,82 тыс.руб., «Отложенные налоговые обязательства» - 42 293,96 тыс.руб., что связано с применением ПБУ 18/02. Вследствие передачи в хозяйственное ведение основных средств от учредителя – Администрации городского округа Кашира – возникли постоянные разницы по налогу на прибыль и постоянный расход по налогу на прибыль, который был учтен при исчислении текущего налога на прибыль, а не временные разницы, которые ошибочно образовали в 2024 году ОНО и ОНА.

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Информация о прекращаемой деятельности

Учредителем в 2025 году принято решение о реорганизации предприятия путем присоединения к МУП «Водоканал» г.о.Кашира в течение 1го квартала 2026 года.

5.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

5.3. События после отчетной даты.

Существенным событием после отчётной даты планируется реорганизация предприятия в форме присоединения.

5.4. Риски.

В процессе хозяйственной деятельности предприятие подвергается влиянию отраслевых правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия. В целях минимизации возможного негативного эффекта Предприятием предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков. Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски, репутационные и региональные риски. Руководство Предприятия контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

В целом Предприятие не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе, руководство Предприятия предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Предприятия.

Директор МУП «Теплосеть»



Уляев О.И.

«30» января 2026г.