

**Муниципальное предприятие Гдовского района
«Теплосервис»**

ИНН: 6003006058 , КПП: 600301001, ОГРН 1106027006810

Пояснения к бухгалтерскому балансу

на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – МП "ТЕПЛОСЕРВИС".

1.2. Юридический адрес – 181600, Псковская область, Гдовский район, г. Гдов, пер. Поличенский, д. 1А.

1.3. Дата государственной регистрации – 27.10.2010 года.

1.4. Основной ОКВЭД - 35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии).

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человека.

1.6. Уставный капитал составляет 944 000 руб. Участниками являются:

- КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ ГДОВСКОГО РАЙОНА с долей 100 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере, действующих в 2025 году:

Директор: С.С. Андриевский (в 2025 году по 23.04.25), Д.И. Решетников (период с 20.06.25 по 01.08.25), Э.С. Мончинский (период с 01.10.2025г по сегодняшний день).

Главный бухгалтер: Н.Е. Николаева (в 2025 году по 25.07.25), Е.В. Петрова (период с 02.10.25 по 17.11.25), по состоянию на 31.12.2025 год главный бухгалтер в штате отсутствует, обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учетов исполняет стороннее физическое лицо по Договору ГПХ, ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учетов лежит на директоре Э.С. Мончинском.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Предприятия.

Предприятие не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

МП «Теплосервис» является социально значимым объектом, т.к. обеспечивает бесперебойное потребление тепловой энергии школой и больницей.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность МП «Теплосервис» составлена в тыс.руб., отрицательные показатели показываются со знаком минус или в круглых скобках.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность предприятия составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, но является плательщиком налога, применяемого при упрощенной системе налогообложения.

При ведении бухгалтерского учета Предприятие руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в 2025 году в бухгалтерском учете определялись по методу начисления, в налоговом учете кассовым методом.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В 2025 году арендованные средства отсутствовали.

6. Нематериальные активы

В 2025 года НМА не приобретались, на балансе предприятия не числятся.

7. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса учтены следующие объекты:

Объект основных средств	Первоначальная стоимость, (тыс.руб.)	Накопленная амортизация (тыс.руб.)
Здания	1 057	(553)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 331	(1 208)
Офисное оборудование	65	(4)

Остаточная стоимость основных средств составила на 31.12.2025г: 2 583 тыс. руб.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Их сумма незначительная и составила на 31.12.25 год: 42 тыс. руб., в т. ч. 22 тыс. руб. – инструменты и хозяйственный инвентарь.

9. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность представлена дебиторской задолженностью поставщиков, дебиторской задолженностью прочих дебиторов, дебиторской задолженностью по расчетам с бюджетом, дебиторской задолженностью покупателей:

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	149	922
Дебиторская задолженность поставщиков	19	0
Дебиторская задолженность покупателей	69	922
Авансы по налогам и сборам	50	0
Дебиторская задолженность прочих дебиторов	11	0

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наличие и движение дебиторской задолженности в 2024-2025 гг.

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 погашено	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	922	-	687	-	(1 460)	149	-
	За 2024 г.	1 171	-	999		(1 248)	922	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	26	-	(7)	19	-
	За 2024 г.	-		-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	922	-	600	-	(1 453)	69	-
	За 2024 г.	1 171	-	999		(1 248)	922	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	50	-	-	50	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 г.	-	-	11	-	-	11	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31.12.2025г		На 31.12.2024г	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в т.ч.:	84	84	922	922
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	15		
- Расчеты с покупателями и заказчиками	69	69	922	922

10. Уставный капитал.

Величина уставного капитала составила:

Наименование капитала	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Уставный капитал	944	944	944

В 2025 году величина уставного капитала не изменялась. Уставный капитал оплачен полностью.

11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Непокрытый убыток на 31 декабря 2025 года составил 10 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года прибыль составила 932 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года прибыль составила 1 129 тыс. руб.

12. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность представлена в основном задолженностью перед

поставщиками и подрядчиками, а так же, задолженностью перед бюджетом:

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1 957	1 992	2 127
<i>Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками</i>	272	208	237
<i>Кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и сборам</i>	48	55	11
<i>Кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами</i>	62	147	117
<i>Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда</i>	87		
<i>Кредиторская задолженность перед прочими кредиторами</i>	16		74
<i>Доходы, полученные в счет будущих периодов</i>	1 472	1 582	1 688

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			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.	1992	392	-	(427)	-	1957
	За 2024 г.	2 127	838	-	(973)	-	1 992
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	208	285	-	(221)	-	272
	За 2024 г.	237	208	-	(237)	-	208
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	2	-	-	-	2
	За 2024 г.	74	439	-	(513)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	55	4	-	(10)		48
	За 2024 г.	11	44	-	-	-	55
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	147	-	-	(85)	-	62
	За 2024 г.	117	147	-	(117)	-	147
Прочая задолженность, в т.ч.по выплате доходов учредителям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 113	-	-	1 113	-	-

	г.						
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	87	-		-	87
	За 2024 г.	-		-		-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	14	-		-	14
	За 2024 г.	-		-		-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	1 582	-	-	(110)	-	1 472
	За 2024 г.	1 688	-	-	(106)	-	1 582
Итого	За 2025 г.	1 992	392	-	(427)	-	1 957
	За 2024 г.	2 127	838	-	(973)	-	1 992

Просроченная задолженность на 31.12.2025 год составила 92 тыс.руб.

13. Выручка

Выручка по видам деятельности

Наименование вида деятельности	Сумма выручки 2025 г., тыс. руб.	Сумма выручки 2024 г., тыс. руб.
Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)	3 016	3 267

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в 2024-2025 годах отсутствовала.

14. Себестоимость продаж

Наименование вида деятельности	Себестоимость продаж 2025 г., тыс. руб.	Себестоимость продаж 2024 г., тыс. руб.
Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)	3 166	2 159

Состав прямых затрат в 2025 году:

	<u>Себестоимость выполненных работ, услуг, в т.ч.:</u>	<u>3 166</u>
1	- оплата труда производственных работников	837
2	- оплата производственных работ по договорам ГПХ	238
3	- страховые взносы	333
4	- сырье для производство теплоэнергии (дрова)	616
5	- производственные работы (распиловка)	190
6	- расходы на ремонт и содержание ОС	260
7	- материальные расходы (электроэнергия)	279
8	- проведение экспертиз	158
9	- амортизация	122
10	- прочие производственные расходы	133

15. Управленческие расходы

Управленческие расходы в 2025 году составили 924 тыс. руб., в 2024 году 1 322 тыс. руб.

	Управленческие расходы 2025г, в т.ч.:	924
1	- расходы на оплату труда администрации	540
2	- страховые взносы	187
3	- амортизация	36
4	- прочие управленческие расходы	161

16. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы в 2025 году составили 283 тыс. руб., в том числе 114 тыс. руб. – стоимость безвозмездно полученного имущества от учредителя. В 2024 году прочие доходы составили 106 тыс. руб., в т.ч. 106 тыс. руб. - доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав.

Структура прочих расходов:

Наименование показателя	Расходы за 2025г., тыс. руб.	Расходы за 2024г., тыс. руб.
Расходы на услуги банков	53	54
Компенсация за задержку заработной платы	23	-
Исправительные проводки прошлых периодов	26	-
Прочие	10	1
ИТОГО прочих расходов	112	55

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2025 году отсутствовали.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей в 2025 году отсутствовали.

17. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка предприятия за отчетный период уменьшилась по сравнению с предыдущим годом на 251 тыс. руб., это связано с уменьшением количества отапливаемых объектов. Кроме того, получен убыток, т.к. потребовалось произвести экспертизу технического состояния оборудования и его ремонт.

18. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

В связи с тем, что ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции, данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают предприятие, однако, по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние потребителей услуг предприятия, их платежеспособность, на финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства предприятия, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Изменение величины чистых активов предприятия	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы (тыс.руб.)	934	1 876	2 073

Величина чистых активов значительно снизилась по отношению к предыдущим периодам, причем, снижение происходит равномерно с 2023 года. Для стабильной работы предприятия необходим капитальный ремонт или замена оборудования, что значительно снизит издержки обращения и увеличит прибыль предприятия.

Директор

Э.С. Мончинский

09.03.2026