

Пояснения к бухгалтерскому балансу

МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» за 2025 год

Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие данные

Полное фирменное наименование Предприятия: МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «КЛИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ».

Официальное сокращенное наименование предприятия – МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ».

Предприятие создано в соответствии с Постановлением Администрации Клинского муниципального района Московской области от 23.10.2015 № 2110 «О создании Муниципального унитарного предприятия «КЛИНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ» в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом РФ и Законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ.

Учредителем Предприятия и собственником его имущества является Муниципальное образование «Городской округ Клин», в лице Администрации городского округа Клин. Полномочия собственника имущества Предприятия в соответствии с нормативными правовыми актами Муниципального образования «Городской округ Клин» осуществляет Администрация городского округа Клин.

Юридический адрес предприятия: 141603, Московская область, г.о. Клин, г.Клин, тер. Ленинградское шоссе, км 88-й, стр. 18Б.

Целью создания Предприятия является удовлетворение спроса на тепловую энергию и обеспечение экономически эффективного, качественного и надежного теплоснабжения.

Основной вид деятельности: Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха. ОКВЭД 35.30

Предприятие ведет другую деятельность, не противоречащую целям и предмету деятельности Предприятия, действующему законодательству РФ, Постановлениям и Распоряжениям Администрации городского округа Клин.

Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1155020002059.

В качестве налогоплательщика Предприятие зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Клину Московской области (Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 50 № 012998663).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5020079505

Код причины постановки на учет (КПП): 502001001.

Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации:

Регистрационный номер	1034929479
Дата регистрации	13.11.2015
Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда РФ №23 Клинский район Московской области

Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации:

Регистрационный номер	1034929479 код подчиненности 50371
Дата регистрации	25.11.2015
Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №37 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации

2. О намерении продолжать деятельность

Предприятие будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Предприятие приложит все усилия для снижения убытков, достижения большей прибыли и увеличения финансово-экономической устойчивости.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании лицензии ВХ-02 регистрационный номер 027328 от 08.02.2019г. Выдана Центральным управлением Федеральной службы по экологическому,

технологическому и атомному надзору.

3. Учетная политика и аудит

Учетная политика предприятия разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина от 29 июля 1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 01/98, утвержденным приказом Минфина от 09 декабря 1998 № 60, Налогового кодекса РФ, Жилищного кодекса РФ, Водного кодекса РФ, учредительных и собственных нормативных актов.

Учетная политика Предприятия утверждена приказом директора от 28.12.2024г. № 43-П.
В составе приложений к учетной политике утверждены:

- учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- рабочий план счетов;
- унифицированные формы первичных документов;
- унифицированные формы регистров бухгалтерского учета;
- учетная политика для целей налогового учета;
- унифицированные формы регистров налогового учета.

На предприятии разработано и применяется Положение о ведении раздельного учета доходов и расходов, в связи с дифференциацией цен (тарифов) по регулируемым видам деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» утверждено Приказом от 01.12.2021 г № 49-К).

На предприятии разработано и применяется Положение о порядке организации внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» утверждено Приказом от 01.12.2021 № 50-К).

В Учетной политике прописаны критерии, определяющие оприходование, учет, списание и передача имущества от Учредителя по договорам хозяйственного ведения.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С Предприятие 8.3.

Автоматизированная программа позволяет формировать такие виды регистров аналитического и синтетического учета:

- ведомости по синтетическому и аналитическому учету;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- анализы счетов;
- и т.д.

Аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год при составлении годовой бухгалтерской отчетности на предприятии не проводилось.

В 2025 году на предприятие НЕ происходила смена руководства.

- Распоряжение АГОК от 10.10.2022 № 756-л назначен директор Ведяшкин Игорь Владимирович 11.10.2022г по настоящее время.

4. Аффилированность лиц и сделки с заинтересованностью

Аффилированные лица Предприятия:

- Учредитель Предприятия и собственник его имущества - Муниципальное образование «Городской округ Клин», в лице Администрации городского округа Клин.
- Директор Ведяшкин Игорь Владимирович

За отчетный период сделки с аффилированными лицами не совершались.

В 2025 году Предприятие осуществляло выплату заработной платы и материальной помощи директору, иных сделок не совершалось.

5. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на конец отчетного периода, такие как дела в судопроизводстве, где Предприятие «Ответчик»: **НЕТ**

6. Капитал и чистые активы.

1. Уставной капитал

Величина уставного капитала на 01.12.2025 года 424 959 716 рублей.

За 2025 год изменений уставного капитала не было

Величина уставного капитала на 31.12.2025 года 424 959 716 рублей.

2. Резервный капитал.

Уставом Предприятия предусмотрено формирование резервного фонда в размере 5% от чистой прибыли.

Резервный капитал за 2023 и 2024 года в сумме 616 645 руб. 45 коп использован на уменьшение убытков за 2025 год

Размер чистой прибыли за 2025 год – УБЫТОК 5 543 тыс. руб.- резервный капитал не начислен.

3. Добавочный капитал отсутствует.

4. Чистые активы

- на начало отчетного периода составляла 425 066 080 рубл

- на конец отчетного периода составила 425 033 431 рубль

Соотношение величины Чистых активов и Уставного капитала на конец отчетного периода соблюдено.

7. Субсидии

Предприятием в 2025 году из средств бюджетов всех уровней субсидий НЕ получалось.

Согласно приказа 36-П от 26.12.2025 года была проведена Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

8. счета 04 «Нематериальные активы».

Предприятие не осуществляет научно-техническую и интеллектуальную деятельность, результаты интеллектуальной деятельности отсутствуют. Правами на результаты научно-технической деятельности (РНТД) и результаты интеллектуальной деятельности (РИД) Предприятие не обладает. Инвентаризация прав на результаты научно-технической деятельности (РНТД) и результаты интеллектуальной деятельности (РИД) не проводилась в связи с отсутствием объекта учета.

Нематериальных активов Предприятие не имеет.

9. Счет 01 " Основные средства".

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год инвентаризация основных средств не проводилась. Согласно п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина от 13.06.1995 № 49).

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные условия, и стоимостью более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации объекта основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Учет основных средств от Учредителя осуществляется согласно Постановлений Администрации городского округа Клин «О предоставлении в хозяйственное ведение муниципального имущества» по:

Договор хозяйственного ведения Номер	От	До	Срок действия
1/130	09.01.2024	08.01.2029	5 лет
1/137	13.02.2025	12.02.2030	5 лет
2/138	19.02.2025	18.02.2030	5 лет
3/132	31.01.2024	30.01.2029	5 лет
3/139	25.03.2025	28.03.2026	11 мес 29 дней
4/133	01.02.2024	31.01.2027	3 года
4/140	08.07.2025	07.07.2030	5 лет
5/141	12.08.2025	11.08.2030	5 лет

6/135	11.07.2024	10.07.2027	3 года
6/142	26.09.2025	25.09.2028	3 года
7/136	11.07.2024	10.07.2027	3 года
7/143	26.09.2025	25.09.2028	3 года
9/145	22.10.2025	22.10.2030	5 лет
10/146	19.11.2025	18.11.2028	3 года
12/125	06.12.2022	05.12.2027	5 лет

Отражение в БУ переданных в хозяйственное ведение ОС оформляется записями по дебету счета 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" в корреспонденции с кредитом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - на остаточную стоимость основных средств, подлежащих получению сверх сумм определенного уставного фонда; по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в корреспонденции с кредитом счета 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" - на остаточную стоимость полученных основных средств (закреплено в Учетной политике МУП).

Изъятие Учредителем имущества отражалось в БУ проводками по дебету счета 75.01 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" в корреспонденции с кредитом счетов по учету имущества (при этом если это имущество подлежало амортизации, то выбытие отражалось по остаточной стоимости изымаемого имущества). Указанной записи предшествовала проводка по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции с кредитом счета 75 "Расчеты с учредителями", субсчет "Расчеты по выделенному имуществу" в оценке по остаточной стоимости, по которой Предприятие наделялось этим имуществом (при выбытии амортизируемого имущества разница, образовавшаяся на счете 75, списывалась на счет 91 "Прочие доходы и расходы" в качестве операционного дохода). (закреплено в Учетной политике МУП).

В 2025 году предприятием:

- принятые по договорам хозяйственного ведения от Учредителя основные средства на сумму 3 451 529 руб. 55 коп. использовались по назначению (в т.ч. помещения для сдачи в аренду РЭУ);

- затраты на приобретение основных средств осуществлены в рамках утвержденного ПФХД на 2025 год, в сроки и объемах указанных в заявках ответственных лиц (общая сумма сформированных при помощи сч 08 объектов основных средств составила 289 970 руб. 11 коп.;

- затраты на модернизацию основных средств осуществлены в рамках утвержденного ПФХД на 2025 год, в сроки и объемах указанных в заявках ответственных лиц составила 8 854 412 руб. 72 коп

- было передано Учредителю имущества по Актам приема-передачи первичной стоимостью на сумму 5984093 руб. 32 коп., с амортизацией в сумме 2 876 643 руб. 87 коп.;

- было списано пришедшего в негодность имущества по Актам списания (на основании независимой экспертизы) первичной стоимостью на сумму 25 377 745р. 28 к., с амортизацией в сумме 12 051 819 руб. 59 коп.;

Получение имущества от Учредителя счет 75.01 и счет 84.03 в сумме 3 453 600 руб. 50 коп.

Разница отражена на счете 91.01 в сумме 746 862 руб. 42 коп.

Передача имущества Учредителю оформлена через:

счет 75.01 и счет 84.03 в сумме 2 057 354 руб. 33 коп.

счет 01.01 и 02.01 через счет 01.09. Разница отражена на счете 91.02 в сумме 19 239 662 руб. 83 коп.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в отчетном периоде Производилось:

1. Здание ТЭЦ г. Клин, Ленинградское шоссе, 88 км., 18Б. Произведен капитальный ремонт крыши здания с увеличением угла ската и монтажом системы слива. Перекладка правой внешней стены здания в районе верхнего этажа. Приведена в соответствие техника эксплуатации опасного объекта. Срок капитального ремонта 17 октября 2025г. Увеличение первоначальной стоимости 2 755 289 руб. 78 коп. Срок службы 361 мес.

2. Участок ТС №5 от точки врезки на главный корпус №1 (стр2) до точки врезки распределительной сети на пожарную часть, поликлиника 3, Ал+. Произведена перекладка данного участка теплотрассы. Над федеральной трассой М10 надземный участок теплотрассы модернизирован в подземный. Увеличение степени безопасности эксплуатации опасного объекта. Срок капитального ремонта 01 сентября 2025г. Увеличение первоначальной стоимости 6 099 122 руб. 94 коп. Срок службы 85 мес.

Переоценка основных средств, полученных в хозяйственное ведение не требуется.

Виды учета ОС	Начало периода			За период				На конец периода		
Изменение стоимости	Стоимость	Амортизация (зачет)	Остаточная стоимость	Увеличение в стоимости	На начало периода	Увеличение в стоимости	Списание амортизации (износ)	Стоимость	Амортизация (зачет)	Остаточная стоимость
Данные	11 287 846,71	317 166,93	10 970 679,78	3 028 995,92	132 702,86	11 509,75	381,71	14 305 332,88	449 499,08	13 855 834,80

Здания	30 368 657,20	6 534 286,94	24 334 370,26	8 099 135,14	3 379 599,91	3 492 544,76	1 144 615,56	32 975 247,58	8 269 271,29	24 705 976,29
Машины и оборудование и транспортные средства	259 775 445,03	59 872 331,57	222 903 113,46	289 970,11	37 479 905,78	21 193 811,52	10 215 815,09	255 871 603,62	87 136 422,28	181 735 181,36
Транспортные средства	159 344,01	145 467,56	13 876,45		13 876,44			159 344,01	159 344,00	0,01
Транспортные средства и транспортные средства	25 066 359,15	21 600 617,02	3 465 742,13	3 177 803,58	397 834,24	6 663 972,57	3 567 651,13	21 580 190,16	18 430 800,13	3 149 390,03
Транспортные средства и транспортные средства	2 701 564,55	1 594 886,72	1 106 677,83		261 571,60			2 701 564,55	1 856 458,32	845 106,23
Транспортные средства и транспортные средства	0,21		0,21					0,21		0,21
Итого	369 359 216,86	89 564 756,74	269 794 460,12	12 595 904,76	41 665 490,83	31 361 838,60	14 928 463,49	340 593 283,01	116 301 784,08	224 291 498,93

10. Счет 08.03 «Строительство объектов основных средств»

В результате инвентаризации счета 08.03 по состоянию на 31.12.2025 года в разрезе каждого объекта незавершенного строительства выявлено, что **Предприятие не имеет таких объектов.**

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между фактическим пообъектным наличием затрат и данными бухгалтерского учета не выявлено.

11. Счет 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

В результате инвентаризации счета 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств» по состоянию на 31.12.2025 года в разрезе каждого компонента основных средств выявлено, что **Предприятие не имеет таких объектов.**

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между фактическим пообъектным наличием затрат и данными бухгалтерского учета не выявлено.

В результате инвентаризации счета 08.04.2 «Приобретение основных средств» по состоянию на 31.12.2025 года в разрезе каждого компонента основных средств выявлено, что **Предприятие не имеет таких объектов.**

Затраты по вышеуказанным счетам в течении года произведены в рамках выполнения Планов финансово-хозяйственной деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» для реконструкции и модернизации систем топливно-энергетического комплекса на территории ТЭЦ.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между фактическим пообъектным наличием затрат и данными бухгалтерского учета не выявлено.

12. Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Согласно перечня действующих договоров на предоставление услуг по поставке тепловой энергии, поставки пара для технологических нужд потребителя, продажи электроэнергии, предоставления в аренду нежилых помещений, предоставления в аренду транспортных средств по состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками (93 штуки). *Скан.копии Актов сверок расчетов прилагаются.*

Подтверждена актами сверок расчетов с контрагентами:

- Дебиторская задолженность с 80 контрагентами (юридические лица)на общую сумму 30 875 888 руб. 63 коп;
- Кредиторская задолженность с 1 контрагент на общую сумму 69 931 руб. 97 коп.

В результате инвентаризации счета 62 выявлено следующее:

- Не подтверждена Дебиторская задолженность по 13 контрагентам на общую сумму 7 436 922 руб. 44 коп.

Комиссия, рассмотрев результаты инвентаризации счета 62, заслушав объяснения руководителя группы Дьячкова А.В. установила, что причинами не подтверждения контрагентами расчетов по состоянию на 31 декабря 2025 года является наличие судебного производства в отношении этих контрагентов, а так же заключенные Мирные соглашения о рассрочках погашения обязательств по договорам:

КОНТРАГЕНТ	ИНН	Всего	Не подтверждено	Судебное производство / Заключенный документ
ЖСК "ВОСХОД"	5020008173	729 938,12	729 938,12	Мировое соглашение Определение арбитражного суда МО от 15.11.2022 по делу А41-67569/22
Кай ООО	5020076261	15 761,54	15 761,54	Исп.лист 1378/21/50014-ИП от 15.01.21
КЛИНСКИЙ ПАССАЖ ООО	5020065012	102 304,73	102 304,73	Судебный приказ арбитражный суд МО от 12.10.2021 дело А41-72624/21
Менделеево ЖСК	5020071217	61 670,04	61 670,04	Претензия

Постригань Валерий Александрович	502003489500	1 172 993,91	1 172 993,91	Решение арбитражного суда МО от 22.03.2022г по делу А41-11660/21 - банкрот. Встали в реестр кредиторов
УПР-2 Агропроект	5020070615	839 796,61	839 796,61	Постановление 10 арбитражного апелляционного суда Москва от 26.10.2021г по делу А41-46496/21 Постановление 10 арбитражного апелляционного суда Москва от 01.12.2021г по делу А41-46420/21
ФОНД РАЗВИТИЯ МОЛОДЕЖНЫХ ИНИЦИАТИВ БФ	5020036614	660 255,85	660 255,85	Решение арбитражного суда МО от 03.10.2022г по делу А41-60906/22
Центр Жилищно-строительный кооператив	5020009716	635 042,22	635 042,22	Мировое соглашение
ИП Чичигин Григорий Игоревич	502017158297	265 562,71	265 562,71	В Арбитражном суде МО А41-115891/2024 от 24.12.2024
Шишова Н.А.	690608756666	94 417,49	94 417,49	Решение Клин.Гор.Суда от 21.08.2023 дело №2-2309/2023

Решения судебные - <https://kad.arbitr.r>.

Скан. копии Мировых соглашений прилагаются.

1. Задолженность по договорам аренды нежилых помещений частично урегулирована Мировыми соглашениями (Скан. копии Мировых соглашений прилагаются).

контрагент	всего задолженность	текущ. договор	кусок от старого договора не акд в мировые	мировое	оплата мирового	мировое остаток	Примечание
ГОРОДОК КЛИН-5 ООО	170 483,40	44 442,04	58 526,52	378 332,15	325 786,13	52 546,02	соблюдают
ДУ-8 ООО	95 765,62	79 980,88	15 784,74	105 915,64	105 915,64	0,00	мир.закрыто
ЖХ-5 ООО	961 211,43	0,00	142 485,46	921 066,73	102 340,76	818 725,97	просрочка платежа
ЖЭК-14 ООО	204 082,77	94 140,92	29 766,72	192 420,55	112 245,42	80 175,13	просрочка платежа
ЖЭУ-7 Клин ООО	53 417,08	53 417,08	0,00	0,00	0,00	0,00	просрочка платежа
ЖЭУ-1 ООО	342 368,07	56 751,57	27 283,01	730 047,21	471 713,72	258 333,49	просрочка платежа
ЖЭУ-11 ООО	839 685,38	264 729,46	104 745,26	677 103,28	206 892,62	470 210,66	просрочка платежа
УК Клинский дом ООО	11 425,84	11 425,84	0,00	0,00	0,00	0,00	просрочка платежа
ЛИФТСЕРВИС ООО	2 239 141,56	1 227 803,08	262 125,66	860 887,02	111 674,20	749 212,82	просрочка платежа
ЭЛЕКТРО-УЧАСТОК ООО	468 337,45	0,00	88 207,06	570 195,63	190 065,24	380 130,39	просрочка платежа
Жилсервис сч 62	11 435,28	11 435,28	0,00	0,00	0,00	0,00	просрочка платежа
Клин.сегь ООО сч 62	188 644,72	188 644,72	0,00	0,00	0,00	0,00	соблюдают
ЖК Гелиос сч 62	19 188,25	19 188,25	0,00	0,00	0,00	0,00	просрочка платежа
ЖХ Решетниково сч 62	12 480,52	12 480,52	0,00	0,00	0,00	0,00	просрочка платежа
ВСЕГО	5 617 667,37	2 064 439,64	728 924,43			2 809 334,48	

3. Задолженность населения по прямым договорам составляет 97,26 % от общей суммы дебиторской задолженности на 31.12.2025г – это 7 160 лицевого счетов.

	свернутое сальдо в 1с и УТ2	Сведения ЕИРЦ нам должны	Сведения ЕИРЦ мы должны	обработка, подготовка заявлений	заявление, в суде	в ССП	банкроты не возможные к взысканию
Покупатели тепла и физ.воды по прямым договорам	90 688 372,26	116 793 246,77	20 862 855,43	8 511 201,54	2 318 171,10	76 122 247,26	31 092 171,60

Вся сумма является просроченной задолженностью свыше 1 года. По результатам рассмотрения заявлений о взыскании дебиторской задолженности принимаются судебные решения. Задолженность взыскивается в судебном порядке в сроки, определенные решениями судов. За 2025 год взыскано 28,64 млн. руб.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение о возложении контроля по погашению задолженности на юридический отдел МУП и отдел по работе с дебиторской задолженностью МУП. Бухгалтерии МУП отражать бухгалтерские операции по погашению задолженности в бухгалтерском и налоговом учетах начиная с 01 января 2026 года.

13. Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам".

В налоговом учете Резервы по сомнительным долгам НЕ создаются (закреплено в Учетной политике)

БУ Согласно Учетной политики предприятия приложение № 1:

«пункт 2.11. Резервы по сомнительным долгам.

Создание резерва по сомнительным долгам производится по правилам, принятым в бухгалтерском учете (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н)).

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.»

МУП "КЛИНТЕПЛОСЕТЬ" ежеквартально рассчитывает резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам, проводя инвентаризацию дебиторской задолженности по счету 62 и по счету 76 в разрезе контрагентов, договоров и предоставленных услуг. И отражает суммы резервов в бухгалтерском учете на сч 63.

Предельная сумма отчислений в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода, не превышает 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам по налоговому учету не начисляется согласно статьи 266 НК РФ.

По состоянию на 31.12.2025 года в разрезе контрагентов и договоров в МУП проведен мониторинг дебиторской задолженности по каждому долгу на предмет создания или использования резерва по сомнительным долгам.

Проверены условия, прописанные в договорах, для критерия отнесения дебиторских задолженностей к просроченным.

Составлена Справка-расчет резервов по сомнительным долгам за 2025 год (бух. учет).

Скан Справки-расчета резервов..... на 332 листах прилагается.

Проведена инвентаризация счета 63. Расхождений не выявлено.

За 2025 год:

- в результате погашения задолженностей покупателями сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам составила 170 379 900 руб. 78 коп.;

- в результате не добросовестного погашения задолженностей покупателями сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила 68 983 697 руб. 41 коп.;

По состоянию на 31.12.2025 года сумма сомнительной задолженности с различными сроками возникновения составила 64 331 427 руб. 40 коп.

Справочно: В общей сумме резерва по сомнительным долгам 58,91% занимает сумма начисленная на задолженность населения по прямым договорам по счету 62.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия вынесла решение об утверждении размера резерва по сомнительным долгам на 01.01.2026 в сумме 64 331 427 руб. 40 коп. Бухгалтерии МУП отразить результат в бухгалтерском учете начиная с 01 января 2026 года.

14. Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Согласно перечня действующих договоров по состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами

В результате инвентаризации счета **76.02 и 76.09** выявлено следующее:

Контрагент	ИНН	Задолженность
ООО «Энергоцентр»	5020052207	54 013 420,36

Задолженность состоит из:

- **ООО «Энергоцентр»** сумма 20 884 490,40 согласно Договора уступки права требования № 61-6-0421/17 от 17.11.2017г (по договору ООО «Газпром Межрегионгаз Москва»). Задолженность подтверждена Решением Арбитражного суда МО от 21.07.2021г по делу А41-25470/21 и Определением 10 арбитражного апелляционного

суда г. Москвы от 16.09.2021г. Включились в реестр кредиторов. Начата процедура банкротства. Работает конкурсный управляющий.

Решения судебные - <https://kad.arbitr.r>.

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на нее не начислен.

- **ООО «Энергоцентр»** сумма 29 358 851,10 и 3 770 078,86 по мировому соглашению № б/н от 29.01.2019 года по делу А41-49695/18 (Утверждено Определением Арбитражного суда МО). Включились в реестр кредиторов. Начата процедура банкротства. Работает конкурсный управляющий.

Решения судебные - <https://kad.arbitr.r>.

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на нее не начислен.

В результате инвентаризации счета **76.05 по договорам теплоснабжения выявлено следующее:**

КОНТРАГЕНТ	ИНН	Всего	Не подтверждено	Судебное производство / Заключенный документ
ВЕЛЕС ООО	5020045538	1 676 592,03	1 676 592,03	Постановление о возб. исл./пр от 27.03.2020 дело А41-28374 Ил/л ФС 021284344 от 23.12.2020 дело А41-70015/18
ООО "УК "ИНДИВИДОМ"	5020083780	10 803 041,39	10 803 041,39	Постановление об окончании пр-ва от 21.10.2025г по делу А41-55904/21

Контрагент	ИНН	Заклученный документ
ООО Клинская Теплосеть"	5020051404	Мировое от 02.06.2023 по делу а41-107513/19
ООО Клинская Теплосеть"	5020051404	Мировое от 02.06.2023 по делу а41-39989/18
ООО "Жилсервис Клинский"	5020054204	Мировое соглашение от 08.02.2022 по делу А41-42173/18

- **ООО «Жилсервис Клинский»** по мировому соглашению № б/н от 08.02.2022 года в сумме 11 619 090,20. Задолженность подтверждена актом сверки с контрагентом (скан копия акта прилагается). Погашение задолженности по графику, установленному Арбитражным судом МО в Определении о прекращении производства по делу №А41-42173/18 от 09.07.2018года (скан копия определения прилагается).

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

- **ООО «Клинская теплосеть»** по мировому соглашению № б/н от 02.06.2023 года в сумме 1 969 749,36. Задолженность подтверждена актом сверки с контрагентом (скан копия акта прилагается). Погашение задолженности происходит по графику, установленному Арбитражным судом МО в Определении о прекращении производства по делу №А41-39989/18 от 30.07.2018года – Мировое соглашение. (скан копия мирового соглашения прилагается).

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

- **ООО «Клинская теплосеть»** по мировому соглашению № б/н от 02.06.2023 года в сумме 1 435 072,19. Задолженность подтверждена актом сверки с контрагентом (скан копия акта прилагается). Погашение задолженности происходит по графику, установленному Арбитражным судом МО в Определении о прекращении производства по делу №А41-1075113/19- Мировое соглашение. (скан копия мирового соглашения прилагается).

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

-по договорам Аренды помещений выявлено следующее:

Задолженность по договорам аренды нежилых помещени урегулирована Мировыми соглашениями (Скан. копии Мировых соглашений прилагаются

контрагент	всего задолженность	Примечание
Сервис Плюс сч 76 05	630 343,88	соблюдают
Клин.сеть ООО сч 76 05	1 298 259,31	соблюдают
ЖК Гелиос сч 76 05	422 448,55	соблюдают
ЖХ Решетниково сч 76 05	376 730,86	соблюдают
ВСЕГО	2 727 667,37	

Задолженность не признана сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам на неё не начислен.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между расчетами и данными бухгалтерского и налогового учетов не выявлено.

15. Счет 96 "Резервы предстоящих расходов".

Согласно Учетной политики предприятия: «Приложение № 1 п. 2.12. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

Размер оценочных обязательств определяется согласно разделу 3 ПБУ 8/2010. Резервирование сумм отражается по кредиту счета 96 в корреспонденции с тем счетом, на котором отражена зарплата сотрудников, по будущим отпускам которых рассчитываются оценочные обязательства.

Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам рассчитывается по формуле:

Ежемесячная отчислений предстоящих сотрудникам	сумма в резерв выплат	Фактическая сумма расходов на оплату труда (без учета предстоящих выплат) с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Ежемесячный процент отчислений в резерв
---	-----------------------------	---	---

По состоянию на 31.12.2025 года в разрезе каждого сотрудника МУП проведен мониторинг количества использованных (согласно графиков отпусков) и не использованных дней отпуска для определения размера резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Составлена Справка-расчет резервы отпусков сотрудников за 2025год (БУ и НУ), в которой расчетным путем по каждому сотруднику определена сумма начисленного и использованного резерва отпуска.

Сканы Справок-расчетов резервов прилагаются.

Проведена инвентаризация счета 96 на предмет количества дней не использованных отпусков сотрудников и начисленного на них размера резерва предстоящих расходов. Расхождений не выявлено.

Фактическая сумма признанных отчислений в резерв по предстоящим отпускам, в т.ч. налоги составила за 2025 год :

- БУ – 5 033 905 руб 81 коп;
- НУ – 4 897 507 руб 73 коп.

Использована сумма отчислений в резерв по предстоящим отпускам, в т.ч. налоги за 2025 год:

- БУ – 3 577 387 руб 36 коп;
- НУ – 3 741 970 руб 31 коп.

Списано на счет 91.01 как избыточная сумма отчислений в резерв по предстоящим отпускам:

- БУ - 8 907 руб 27 коп;
- НУ – 119 145 руб 11 коп.

Сумма резерва по предстоящим отпускам на 492,07 дня отпуска перенесенного на 2026 год составила:

- БУ - 3 463 778 руб 74 коп (в т.ч. налоги на ФОТ – 796 988,77);
- НУ – 2 711 074 руб 66 коп (в т.ч. налоги на ФОТ – 600 258,94).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между расчетами и данными бухгалтерского и налогового учетов не выявлено.

На 31.12.2025 сформировать по:

- БУ оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 3 463 778 руб 74 коп (в т.ч. налоги на ФОТ – 796 988,77);
- НУ оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 2 711 074 руб 66 коп (в т.ч. налоги на ФОТ – 600 258,94).

Количество неоплаченных дней отпуска — 492,07.

Срок исполнения — 2026 год.

Бухгалтерии МУП отразить результат в бухгалтерском и налоговом учетах 31.12.2025 года.

16. Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Проведена инвентаризация расчетов по налогам и сборам.

68.01 Налог на доходы физических лиц.

По состоянию на 31.12.2025 года в разрезе каждого сотрудника МУП проведен мониторинг начисленного и удержанного налога по видам оплат труда, а также сумм перечисленного налога, в т.ч. по срокам уплаты.

Декларация 6-НДФЛ за 2025 год сумма исчисленного/удержанного налога составила 5 713 819 руб / 5 760 622 руб.

Общая сумма налога по к-т 68.01 составила 5 760 622 руб. Нет разницы с Декларацией 6-ндфл.

Общая сумма налога по д-т 68.01 составила 5 713 819 руб. Разница данных с Декларацией 6-ндфл составляет 42 314 руб. Складывается в результате уплаты НДФЛ за декабрь 2025 года в январе 2026года согласно сроков.

Согласно Акта сверки ЕНС с ИФНС на 31.12.2025 года сумма зачтенных платежей по НДФЛ составляет 5 760 622 руб. Разницы с Декларацией 6-НДФЛ нет.

68.02 Налог на добавленную стоимость.

На 31.12.2025г проведена инвентаризация счета на предмет начисленного и перечисленного НДС.

Составлена Справка-расчет поквартально отраженного налога в декларациях НДС и по срокам и суммам уплаты за 2025 год, в которой расчетным путем определена сумма начисленного и перечисленного налога. Расхождений не выявлено.

Скан Справки-расчета на 16 листах прилагается.

Общая сумма налога по декларациям 2025 года составила 31 583 531 руб.

Общая сумма уплаченного налога в 2025 году и по Справке Признаваемых ЕНС из ИФНС составила 0 руб.

Налог на конец года в сумме 0 руб. 11 коп.

НДС в сумме 10 946 951 руб. 32 коп. на 31.12.2025 года по Д-т сч 19.04 является отложенным налогом согласно положений п.2 ст. 171 и п.1 ст.172 НК РФ.

68.04 Налог на прибыль.

На 31.12.2025г проведена инвентаризация счета на предмет начисленного и перечисленного налога на прибыль.

Общая сумма налога по декларации 2025 года составила 0 руб. 00 коп

По Декларации на прибыль за 2025 год организация имеет убыток и не имеет задолженности по налогу на прибыль на 31.12.2025г.

68.07 Транспортный налог.

На 31.12.2025г проведена инвентаризация счета на предмет начисленного и перечисленного транспортного налога.

Общая сумма налога по справке-расчет за 2025 год составила 137 491 руб.

Общая сумма уплаченного налога в 2025 году и по Справке Признаваемых ЕНС из ИФНС составила 150 570 руб. (в т.ч. 70 570 руб. за 4 кв.2024г)

Налог на конец года в сумме:

- 57 491 руб. является текущим и будет уплочен в течении 1 квартала 2026 года.

68.08 Налог на имущество.

На 31.12.2025г проведена инвентаризация счета на предмет начисленного и перечисленного налога на имущество.

Общая сумма налога по декларациям 2025 года составила 741 461 руб.

Общая сумма уплаченного налога в 2025 году и по Справке Признаваемых ЕНС из ИФНС составила 760 686 руб. (в т.ч. 195 811 руб. за 4 кв.2024г)

Налог на конец года в сумме:

- 176 586 руб. является текущим и будет уплочен в течении 1 квартала 2026 года.

68.90 Единый налоговый счет

Общая сумма единого налогового счета на 31.12.2025г и по Справке Признаваемых ЕНС из ИФНС 651 807 руб. 64 коп.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам", в т.ч. в разрезе субсчетов, расхождений между данными учета налогов и сборов по МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» не выявлено.

17. Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

69.09 Страховые взносы по единому тарифу (СВ по ЕТ).

По состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация счета на предмет начисленных и перечисленных СВ по ЕТ.

Общая сумма начисленного налога за 2025 год, составила 13 306 804 руб. 47 коп. (РСВ за 2025 год 13 306 804 руб. 47 коп.). Разница 0 руб. 00 коп.

Общая сумма СВ по ЕТ по к-т 69.09 составила 13 306 804 руб. 47 коп. Разница данных с Расчетом по страховым взносам за 2025 составляет 0 руб. 00 коп.

Общая сумма СВ по ЕТ по д-т 69.09 составила 13 290 316 руб. 72 коп. Разница данных с Расчетом по страховым взносам за 2025 составляет 1 454 555 руб. 45 коп.

Складывается из-за выполнения норм законодательства - сумма 1 454 555 руб. 45 коп. это СВ по ЕТ с заработной платы декабря 2024 года, выплата в январе 2025 года (СВ по ЕТ учтены в 2024 году).

Согласно Акта сверки с ИФНС на 31.12.2025 года сумма зачтенных платежей по СВ по ЕТ составляет 13 290 316 руб. 72 коп. Разница 0 руб. 72 коп.

СВ по ЕТ на конец года в сумме:

- 1 471 043 руб. 20 коп. является текущим и будет уплачен в течении 1 квартала 2026 года.

69.11 Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством...

Общая сумма начисленного налога за 2025 год, составила 87 148 руб. 26 коп. (ЕФС-1 за 2025 год 87 148 руб. 16 коп.). Разница 0 руб. 00 коп.

Общая сумма уплаченного налога в 2025 году 87 062 руб. 98 коп.

Задолженность по налогу на конец года в сумме 9 615 руб. 16 коп. является текущей, будет погашена в январе 2026 г согласно срокам уплаты.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение о возложении контроля по погашению задолженности по Страховым взносам на бухгалтерию МУП, с последующим отражением бухгалтерских операции по погашению задолженности в бухгалтерском и налоговом учетах начиная с 01 января 2026 года.

18. Счет 10 "Материалы".

Учет оборотных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 и ФСБУ 5/2019.

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025 года проведено и подтверждено инвентаризационными описями фактическое наличие товарно-материальных ценностей у материально-ответственных лиц.

Расхождений между фактическим наличием и количеством по данным бухгалтерского учета не выявлено. Обременений оборотных активов (зalog и прочее) не выявлено.

Приобретаемые материалы используются по назначению в сроки и в объемах указанных в заявках ответственных лиц.

Остатки товарно-материальных ценностей на складе обеспечивают аварийный запас на случай не предвиденных аварийных ситуаций и чрезвычайных происшествий.

Деятельность Предприятия не предполагает наличия незавершенного производства. Предприятие не формирует незавершенное производство. Объект учета отсутствует.

Сумма входящего остатка ТМЦ составила 5 072 782 руб. 58 коп

Сумма поступивших товарно-материальных ценностей составила 69 376 132 руб. 15 коп. (в т.ч. Газ природный 55 499 584 руб. 44 коп.).

Сумма израсходованных/списанных ТМЦ составила 72 274 850 руб. 45 коп. (в т.ч. Газ природный 55 499 584 руб. 44 коп.).

Сумма исходящего остатка ТМЦ составила 2 174 064 руб 28 коп

Спецодежда, сроком службы не более 12 месяцев, и более 12 месяцев, но меньше 100000,00 рублей учитывается в составе материально-производственных запасов.

Спецодежда, сроком службы не более 12 месяцев в полном объеме включается в состав материальных расходов на дату ее передачи в эксплуатацию в БУ и НУ. Для контроля за ее сохранностью такая спецодежда учитывается на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Спецодежда, сроком службы более 12 месяцев, но меньше 100000,00 рублей. Стоимость такой спецодежды в БУ списывается на расходы в момент принятия к учету, в НУ - при передаче в эксплуатацию. Для контроля за ее сохранностью такая спецодежда учитывается на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Учет активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» с субсчетами:

- а) 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- б) 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что Резерв под снижение стоимости МПЗ на 01.01.2026 года не создается ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

19. Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Текущие сделки Предприятия производятся на основании Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Предприятие осуществляет согласование крупных сделок с Учредителем.

На Предприятии разработано Положение о закупках товаров, работ/услуг.

В 2025 году закупки осуществлялись с применением следующих процедур:

- закупки у единственного поставщика;
- закупки у ресурсоснабжающих организаций;
- запрос котировок;
- аукцион;
- конкурс,
- электронный магазин.

По состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками за весь 2025 год в количестве 34 штука.

Скан. копии Актов сверок расчетов с контрагентами прилагаются.

Подтверждена актами сверок расчетов с контрагентами:

- Дебиторская задолженность с 11 контрагентами на общую сумму 693 063 руб. 19 коп;
- Кредиторская задолженность с 24 контрагентами на общую сумму 14 346 307 руб. 32 коп.

Кредиторы, задолженность которых составляет 20 и более процентов от общей величины краткосрочной кредиторской задолженности - это ресурсоснабжающие организации:

1. ООО «Газпроммежрегионгаз» - 11 369 349,82 (текущая задолженность. Погашена в январе 2026г);
2. Ф-л АО «Мособлгаз» Северо-Запад – 1 934 723,35 (текущая задолженность. Погашена в январе 2026г).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение о возложении контроля по соблюдению сроков погашения задолженности и отражению бухгалтерских операций по погашению задолженности в бухгалтерском и налоговом учетах начиная с 01 января 2026 года на бухгалтерию МУП.

19. Счет 51 "Расчетные счета"

По состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация остатков денежных средств на расчетных счетах предприятия.

Валютных расчетных счетов предприятие не имеет.

В ходе проверки своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным счетам хозяйственных операций, нарушений не выявлено.

Скан. копии Акта сверки остатков на счетах учета денежных средств прилагается.

При приеме платежей от физических лиц наше предприятие использует спец.счет, открытый в Банке ВТБ филиал центральный. Заключен договор с «МОсОБлЕИРЦ» об организации расчетов за коммунальные услуги на прием платежей физических лиц. (Фед. з-н от 03.06.2019г. №103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемыми агентами»).

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между фактическим наличием денежных средств на расчетных счетах предприятия и данными бухгалтерского учета не выявлено.

20. Счет 50 «Касса»

По состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация остатков денежных средств в кассе.

Скан. копии Акта инвентаризации наличных денежных средств в кассе прилагается.

В ходе проверки своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в отчетах кассира, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных по счету хозяйственных операций, нарушений не выявлено.

Лимит остатка денежных средств за проверяемый период не нарушался.

В кассу предприятия в течении инвентаризируемого периода денежные средства за предоставленные услуги физическими лицами НЕ вносились.

При поступлении денежных средств от физических лиц на специальный расчетный счет по реестру через Почту России (Сбербанк ПАО), предприятие, согласно норм Федерального закона от 22.05.2003г. N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», применяло контрольно-кассовую (К1-Ф) машину для оформления таких хозяйственных операций.

В ходе проверки своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанных в отчетах по кассовым сменам, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных хозяйственных операций, нарушений не выявлено.

Принимая во внимание выше изложенное, Комиссия выносит решение, что расхождений между фактическим наличием денежных средств на расчетных счетах предприятия и данными бухгалтерского учета не выявлено.

21. АРЕНДА

В состав Иных доходов и расходов по прямой деятельности предприятия входит:

- 1. В течении 2025 года предприятие не имело сданных в аренду и полученных в аренду земельных участков.
- 2. В течении 2025 года предприятие не имело арендованных основных средств.
- 3. Сдача в аренду (помесячно и почасово) автотранспорта, находящегося на балансе нашего предприятия по Договору хозяйственного ведения. Стоимость услуги определена на основании Отчета оценщика и согласована с Учредителем.

Учет автотранспортных средств, принятых от Учредителя по Договору хозяйственного ведения осуществляется с использованием субсчета 01.01 «Основные средства в организации». Начисление амортизации осуществляется с использованием субсчета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01».

А так же забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

Наименование контрагента	Договор	Иные доходы сумма, руб.
Клинский ф-л ООО "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МО"	292/2024 от 28.12.2024	13 223 705,24
Клинский ф-л ООО "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МО"	293/2024 от 28.12.2024	535 473,40
ООО «УнитехУпак»	04/24 от 26.07.2024	60 067,80
СНТ СН "Урожай"	2/23 от 01.11.2023	19 630,00
итого		13 838 876,44

- 4. Сдача в аренду нежилых помещений для нужд ЖЭУ, находящихся на балансе нашего предприятия по Договору хозяйственного ведения от 25.03.2025г № 3/139 (срок 11 месяцев с пролонгацией). Стоимость услуги определена на основании Отчета оценщика и согласована с Учредителем.

Учет нежилых помещений, принятых от Учредителя по Договору хозяйственного ведения осуществляется с использованием сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчет 03.01 «Материальные ценности в организации». Начисление амортизации осуществляется с использованием субсчета 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

А так же забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

Контрагенты	Иные доходы сумма с НДС руб.
Договоры	
АВК ООО ПФ	1 709 897,28
19/2024-Ар от 01.10.2024	1 709 897,28
ГОРОДСК КЛИН-5 ООО	356 435,16
13/2024-Ар от 01.08.2024	89 116,29
13/2025-Ар от 31.03.2025	267 348,87
ДУ-8 ООО	138 736,04
5/2024-Ар от 01.11.2024	47 329,32

	5/2025-Ар от 31.03.2025	91 406,72
ЖХ ГЕЛИОС ООО		388 767,00
	15/2024-Ар от 01.09.2024	57 565,05
	15/2025-Ар от 31.03.2025	329 201,95
ЖХ РЕШЕТНИКОВО ООО		249 610,40
	17/2024-Ар от 01.09.2024	37 441,56
	17/2025-Ар от 31.03.2025	212 168,84
ЖЗК-14 ООО		141 913,86
	6/2024-Ар от 01.08.2024	45 826,35
	6/2025-Ар от 31.03.2025	96 087,51
ЖЗУ-11 ООО		283 537,83
	12/2024-Ар от 01.12.2024	96 903,72
	12/2025-Ар от 31.03.2025	186 634,16
ЖЗУ-7 КЛИН ООО		53 417,08
	10_1/2025-Ар от 10.10.2025	27 866,97
	10/2025-Ар от 10.10.2025	25 550,11
Клинская Теплосеть ООО		1 120 552,12
	14/2024-Ар от 01.09.2024	427 290,87
	14/2025-Ар от 31.03.2025	693 261,25
КЛИНСКИЙ ДОМ ООО УК		11 425,84
	5/2025-Ар от 01.12.2025	11 425,84
ЛИФТСЕРВИС ООО		526 201,32
	4/2024-Ар от 01.08.2024	131 550,33
	4/2025-Ар от 31.03.2025	394 650,99
СФЕРА ООО		229 281,60
	18/2024-Ар от 01.09.2024	57 320,40
	18/2025-Ар от 31.03.2025	171 961,20
Итого		5 207 805,58

22. Лизинг

1. В 2023 году после согласования крупной сделки с Учредителем, предприятием была проведена процедура закупки согласно норм Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», путем проведения аукциона в электронной форме протокол № 002726-23 от 25.04.2023г., номер закупки в ЕИС 32312243649.

По её итогам с победителем Общество с ограниченной ответственностью «УралБизнесЛизинг» (ООО «УралБизнесЛизинг») заключен договор от 15.05.2023г. № 2023.83125 на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) Установки Электродвигательные с двигателем внутреннего сгорания блочно-комплектного типа ROLT PSG - 2 шт. Общая цена договора 166 100 738 руб. 92 коп. (в т.ч. НДС), в т.ч. затраты лизингодателя 128 000 000 руб. 00 коп (в т.ч. НДС). Срок платежей по 25 декабря 2026 года. Имущество по условиям договора находится на балансе лизингодателя.

Учет полученного в лизинг имущества ведется согласно Учетной политики от 28.12.2024г. № 43-П.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства.Группа учета ОС						
Основные средства						
01			138 415 282,44		138 415 282,44	
01.03			138 415 282,44		138 415 282,44	
Машины и оборудование (кроме офисного)			138 415 282,44		138 415 282,44	
Установка электродвигательная с дв.внутреннего сгорания блочно-комплектного типа ROLT PSG 1000			69 207 641,22		69 207 641,22	
Установка электродвигательная с дв.внутреннего сгорания блочно-комплектного типа ROLT PSG 1000			69 207 641,22		69 207 641,22	
Итого			138 415 282,44		138 415 282,44	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты, ИНН						
Договоры						

Договоры.Комментарий					
76.07		78 054 632,68	93 665 559,36	54 638 242,92	39 027 316,24
76.07.1		93 665 559,24	46 832 779,68		46 832 779,56
УРАЛЕИЗНЕСЛИЗИНГ ООО, 1835061171		93 665 559,24	46 832 779,68		46 832 779,56
2023.83125 от 15.05.2023		93 665 559,24	46 832 779,68		46 832 779,56
покупка		93 665 559,24	46 832 779,68		46 832 779,56
ГазопоршневыеУстановки лизинг сумма дог. 166 100 738,92					
76.07.2			46 832 779,68	46 832 779,68	
УРАЛЕИЗНЕСЛИЗИНГ ООО, 1835061171			46 832 779,68	46 832 779,68	
2023.83125 от 15.05.2023			46 832 779,68	46 832 779,68	
покупка			46 832 779,68	46 832 779,68	
ГазопоршневыеУстановки лизинг сумма дог. 166 100 738,92					
76.07.9	15 610 926,56			7 805 463,24	7 805 463,32
УРАЛЕИЗНЕСЛИЗИНГ ООО, 1835061171	15 610 926,56			7 805 463,24	7 805 463,32
2023.83125 от 15.05.2023	15 610 926,56			7 805 463,24	7 805 463,32
покупка	15 610 926,56			7 805 463,24	7 805 463,32
ГазопоршневыеУстановки лизинг сумма дог. 166 100 738,92					
Итого		78 054 632,68	93 665 559,36	54 638 242,92	39 027 316,24

23. Обязательства. Кредиты Займы.

В 2025 году предприятие не имело долгосрочных обязательств.

В 2025 году предприятие не имело долгосрочных кредитов и займов.

Погашение полученных ранее краткосрочных займов произведено в 2021 году в полном объеме и в срок.

Проценты за пользование кредитами выплачены в полном объеме и в срок. Муниципальные гарантии, выданные Учредителем, на обеспечение предоставления краткосрочных займов закончены.

24 Заработная плата

По результатам специальной оценки условий труда (Отчет № 273187 от 01.12.2021г) на предприятии введена повышенная оплата труда за работу с вредными и (или) опасными условиями труда с работниками согласно Приказа № 23 от 30.12.2021 года.

Проанализированы трудовые договоры, заключенные с работниками Предприятия, и дополнительные соглашения к ним – нарушений не выявлено

Документы, устанавливающие систему оплаты труда на Предприятии:

- Коллективный договор на 01.12.2024-01.12.2027гг.

- Положение о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ»;

-Правила внутреннего трудового распорядка МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» приложение №1 к Коллективному договору.

Депонированной заработной платы в отчетном периоде не было.

Оплата труда основного управленческого персонала Предприятия, состоит из должностного оклада, устанавливаемого трудовым договором в соответствии с утвержденным Предприятием штатным расписанием и дополнительных выплат, производимых в соответствии с действующим в проверяемом периоде Положением об оплате труда.

Расшифровка оплат основного управленческого персонала	зарплата	премия	отпуск/ б/л	мат.помощь	итого
Ведяшкин И.В.	1 667 979,69	63 927,00	93 997,08	113 751,00	1 939 654,77
Попов Р.В.	1 835 780,96	345 315,00	166 080,04	56 824,00	2 404 000,00
Вертушков В.В.	1 165 171,94	122 209,00	164 241,09	56 824,00	1 508 446,03
Рацинская Е.А.	1 921 690,76	105 709,00	102 631,13	56 824,00	2 186 854,89

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025г. составила 1 645 749 руб. 92 коп. (за декабрь 2026 года, срок выплаты: 13.01.2026г). Депонированной зарплаты НЕТ.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Вид начислений оплаты труда						
70		1 303 937,98	44 404 384,73	44 746 196,67		1 645 749,92
<...>			44 404 384,73	5 000,00		
пп.1, ст.255 НК РФ				20 999 467,53		
пп.2, ст.255 НК РФ				13 953 293,59		
пп.3, ст.255 НК РФ				4 762 588,87		
пп.4, ст.255 НК РФ				8 196,54		
пп.7, ст.255 НК РФ				2 874 056,69		
пп.8, ст.255 НК РФ				168 021,43		
пп.13, ст.255 НК РФ				224 330,33		
пп.20, ст.255 НК РФ				21 194,40		
пп.25, ст.255 НК РФ				1 504 062,00		
пп.48.1, ст.264 НК РФ				225 985,29		
Итого		1 303 937,98	44 404 384,73	44 746 196,67		1 645 749,92

Среднесписочная численность сотрудников на начало отчетного периода составляла 46,5 человек на конец отчетного периода 44,56 человек.

25. Формирование финансового результата и распределение прибыли

Предприятием организован в программе 1С версия 8.3. отдельный учет по видам деятельности позволяющий формировать финансовый результат по видам деятельности.

Регистры бухгалтерского учета приведены в Приложении 6 Учетной политики предприятия..

Предприятие организовало ведение учета данных видов деятельности в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету.

В 2025 году Предприятие осуществляло регулируемую деятельность и деятельность, согласованную с Учредителем, в рамках видов деятельности закрепленных Уставом предприятия и зарегистрированных в ИФНС.

Географическим рынком сбыта (деятельности) является городской округ Клин территория ПРОМПЛОЩАДКИ.

В результате получения объекта теплоснабжения от городского округа Клин, в рамках договора хозяйственного ведения от 26 сентября 2025 года № 6/142 наше Предприятие с 26 сентября 2025 года начало осуществлять предоставление услуг по отоплению и подогреву воды для физических лиц (населения) на территории п.о. Клин, деревня Тилютино. (Отопление Тарифная зона Клин / Подогрев Тарифная зона Клин / КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин).

Доходы и расходы предприятия определены на основании Учетной политики предприятия и Положения о ведении раздельного учета доходов и расходов, в связи с дифференциацией цен (тарифов) по регулируемым видам деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» (утв. Приказом от 01.12 2021 г. № 49-К).

		Выручка руб. (без учета НДС)	
		2024	2023
Иные доходы	36 185 418,25	46 685 351,99	25 305 604,04
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Высоковск	-1 904,36	0,00	0
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин	128 930,48	0,00	-109 260,42
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин-9	-279,55	0,00	-1 348,41
Отопление Тарифная зона Высоковск	-16 848,18	0,00	-143 127,24
Отопление Тарифная зона Клин	4 196 344,72	-588 962,66	-59 338,36
Отопление Тарифная зона Клин-9	-8367,40	0	0
Подогрев Тарифная зона Высоковск	-10 744,07	0,00	0
Подогрев Тарифная зона Клин	665 877,88	-897 870,50	-719 185,75
Подогрев Тарифная зона Клин-9	-1 560,55	0,00	-6 091,67

Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	78 170 570,80	226 077 005,23	575 329 506,85
Итого	119 307 438,02	271 275 524,06	599 596 759,04

Предприятие применяет ставку НДС 20 % для всех своих объектов налогообложения, ведение раздельного учета ставок налогов не требуется.

В 2025 году Предприятие реализовывало услуги (товары) следующим основным покупателям:

Наименование контрагента	Виды деятельности	Выручка (с НДС), руб.	
		2025	2024
Акционерное общество "Мосэнергосбыт"	Электроэнергия	9 105 420	30 010 801
Клинский филиал общества с ограниченной ответственностью "ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО"	Тепловая энергия, услуги транспорта	13 759 179	221 178 833
Общество с ограниченной ответственностью "ДАГАЗ"	Тепловая энергия ТЗ Клин (ТЭЦ)	11 177 602	7 612 630
Общество с ограниченной ответственностью КОМПАНИЯ "НАФТА-ХИМ"	Тепловая энергия ТЗ Клин (ТЭЦ)	9 228 339	7 028 963
Общество с ограниченной ответственностью "УНИТЕХУПАК"	Пар для тех.нужд пр-ва, транспорт, э/э	9 345 686	5 054 927
Общество с ограниченной ответственностью "Стандарт-электрик"	Тепловая энергия ТЗ Клин (ТЭЦ)	4 600 276	1 913 308
Общество с ограниченной ответственностью "ЧАЙКА"	Тепловая энергия ТЗ Клин (ТЭЦ)	4 356 269	3 387 333

Сроки расчетов по договорам с основными покупателями установлены ежемесячно. Форма оплаты безналичная. Договора ежегодные.

	Себестоимость продаж руб. (без учета НДС)		
	2025	2024	2023
Иные доходы	10 640,60	0,00	166,52
КХВ в составе ГВС Тарифная зона Клин	121 081,77	0,00	0,00
Отопление Тарифная зона Высоковск	0,00	0	0
Отопление Тарифная зона Клин	4 778 841,49	2 750 570,21	20 255,61
Отопление Тарифная зона Клин-9	0,00	0	0
Подогрев Тарифная зона Высоковск	0,00	0	0
Подогрев Тарифная зона Клин	1 252 339,84	7 415,82	7 415,78
Подогрев Тарифная зона Клин-9	0,00	0	0
Тепловая энергия Тарифная зона Клин (ТЭЦ)	154 708 818,06	294 833 768,13	557 751 036,85
Итого	160 871 721,76	297 591 754,16	557 778 874,76
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	36 335 345,24	40 465 737,20	45 338 864,58
ВСЕГО	197 207 067,00	338 057 491,36	603 117 739,34

С 2021 года Управленческие расходы (косвенные затраты), накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в соответствии с Учетной политикой и Положением о ведении раздельного учета доходов и расходов в связи с дифференциацией цен (тарифов) по регулируемым видам деятельности МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ».

Состав затрат на производство (издержках обращения):

затраты на производство	2025 год	2024 год	2023 год
Материальные затраты	64 692 054,28	178 060 121,62	378 787 981,46
расходы на з/пл	47 038 645,10	58 718 028,53	82 319 889,14
Отчисления на социальные нужды	12 566 930,02	17 186 029,16	25 203 343,00
амортизация	41 665 490,83	35 682 499,34	19 973 641,25
прочие затраты	31 233 306,17	48 410 812,71	96 832 884,49
итого	197 196 426,40	338 057 491,36	603 117 739,34

Предприятие несёт убытки по основному виду деятельности в сумме 77 899 628 руб. 98 коп.

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	2025			2024		
	Доходы без НДС	Расходы без НДС	Прибыль (+) убыток (-)	Доходы без НДС	Расходы без НДС	Прибыль (+) убыток (-)
Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	746 862,42	5 913 737,20	-5 166 874,78	18 298 316,35	11 456 333,22	6 841 983,13
Госпошлина	0	13 330,00	-13 330,00	0	57 360,00	-57 360,00
Госпошлина по судебным делам	543 585,40	211 866,93	331 718,47	897 915,02	699 598,25	198 316,77
Госпошлина по судебным делам (не принимаемые НУ))	0	10 000,00	-10 000,00	0	10 000,00	-10 000,00
Компенсации затрат на электроэнергию	0	0,00	0,00	0	181 777,74	-181 777,74
Неустойка по хоз. договорам	0	23 835,54	-23 835,54	0	0	0
Оценочные обязательства по оплате труда	8 907,27	0	8 907,27	2 448 102,03		2 448 102,03
Плата за негативное воздействие на окружающую среду (не принимаемые)	0	1 823 984,63	-1 823 984,63	0	0	0
Подарки за счёт предприятия (прибыли)	0	40 500,00	-40 500,00	0	37 250,00	-37 250,00
Прочие внереализационные доходы и расходы	83 367,00	68 492,54	14 874,46	26 677,42	162 623,36	-135 945,94
Прочие доходы и расходы (ликвидация ОС)	626 057,00	0	626 057,00	1 173 476,00	0	1 173 476,00
Расходы на услуги банков		75 574,00	-75 574,00	0	119 911,31	-119 911,31
Реализация прочего имущества (материалов)	626 057,00	626 057,00	0	1 173 476,00	1 173 476,00	0
Резервы по сомнительным долгам	154 379 828,88	68 983 697,41	85 396 131,47	243 574 882,78	164 008 586,48	79 566 296,30
Списание НЗС (не принимаемые)	0	0,00	0,00	0	5 784 284,81	-5 784 284,81
Списание ОС по остаточной стоимости		13 325 925,63	-13 325 925,63	0	0,00	0,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые		10 525,11	-10 525,11	0	65,31	-65,31
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	6 966 031,86	2 814,34	6 963 217,52	4 102 396,11	0	4 102 396,11
Итого	163 950 696,83	91 120 340,33	72 860 356,50	271 695 241,71	208 318 346,43	63 376 895,28

Предприятие имеет прибыль по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией в сумме 72 860 356 руб. 50 коп.

Величина УБЫТКА по БУ за 2025 год составила 5 039 272 руб. 48 коп.

26. ЗАБАЛАНС

26.1 На счете 001 «Арендованные основные средства» по состоянию на 31.12.2024 года отражены объекты основных средств движимые и недвижимые, а так же земельные участки, которые ещё находятся в стадии оформления в Территориальном управлении Федерального агентства по управлению государственным имуществом и не вошедшие в договора хозяйственного ведения Договор от 16.08.2022г № 10/123 и Договор от 06.12.2022г № 12/125.

1. По Приказу МУП от 01.12.2020г. № 67/3-П, во исполнение Определения Клинского городского суда от 16.11.2020г № б/н «О принятии на период рассмотрения гражданского дела № 2-2276/2020 обеспечительных мер до момента вступления решения суда в законную силу в виде принятия на ответственное хранение / охрану имущества, оборудования и земельных участков, принадлежащих ООО «КлинТеплоГенерация», ООО «Распределенная генерация и Комплектация», ООО «Распределенная Генерация» принято под охрану / хранение и в эксплуатацию имущество и оборудование, а так же земельные участки согласно:

- Акта приема-передачи имущества № б/н от 01 декабря 2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «КлинТеплоГенерация»;

- Акта приема-передачи имущества № б/н от 01 декабря 2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «Распределенная Генерация» (кроме оборудования используемого в целях производства электрической энергии);

- Акта приема-передачи имущества № б/н от 01 декабря 2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» ООО «КлинТеплоГенерация» и ООО «Распределенная генерация и Комплектация» (с учетом Акта возврата имущества от 13.11.2020г.).

2. По Приказу МУП от 07.12.2020г. № 68/1-П, во исполнение Договора хранения от 04.12.2020г № 50-05/355 Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Мо, принято под ответственное хранение / охрану и пользование (в части интегрированности передаваемого имущества в топливно-энергетическую систему городского округа Клин) земельные участки согласно Акта приема-передачи к Договору хранения от 04.12.2020г № 50-05/355 между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и Территориальным управлением Росимущества в М.о.

3. По Приказу МУП от 31.12.2020г. № 79-П, во исполнение Решения по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности ГО Клин № б/н от 21.12.2020г, Определения Клинского городского суда от 16.11.2020г № б/н «О принятии на период рассмотрения гражданского дела № 2-2276/2020 обеспечительных мер до момента вступления решения суда в законную силу в виде принятия на ответственное хранение / охрану имущества и оборудования, принадлежащих ООО «Энергоцентр», ООО «КЛИНСКАЯ ТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ», принято под охрану / хранение и в эксплуатацию имущество и оборудование согласно:

- Акта № б/н от 31 декабря 2020 года приема-передачи взыскателю имущества, указанного в исполнительном документе № 2-2280 от 29.12.2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «Энергоцентр»;

- Акта № б/н от 31 декабря 2020 года приема-передачи взыскателю имущества, указанного в исполнительном документе № 2-2280 от 29.12.2020 года между МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» и ООО «КЛИНСКАЯ ТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ».

Учет принятого на ответственное хранение / охрану и в эксплуатацию имущества и оборудования на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», организован с применением норм п.2.14.1 Приложения 1 Учетной политики Предприятия: «2.14.1. На счете 001 «Арендованные основные средства» Учитываются земельные участки, объекты движимого и недвижимого имущества, полученные предприятием в безвозмездное пользование без закрепления права хозяйственного ведения в рамках переданного на ответственное хранение / охрану и эксплуатацию земельных участков и движимого и недвижимого имущества по стоимости, указанной в Актах приема передачи имущества, а в случае ее отсутствия в условной оценке: один объект - ноль рублей одна копейка.».

26.2 . На счете *001 «Арендованные основные средства»* отражен учет переданных в аренду нежилых помещений для нужд РЭУ, находящихся на балансе нашего предприятия по Договору хозяйственного ведения от 25.34.2023г № 3/139 (с ежегодной пролонгацией).

26.3 На счете *МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»* отражен учет спецодежды переданной в эксплуатацию.

26.4 На счете *МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»* отражен учет инвентаря и хоз. принадлежностей переданных в эксплуатацию.

27. ПБУ 18/02

Применение ПБУ 18/02 предприятие осуществляет с 2017 года, как результат устранения предписания Комитета по тарифам и ценам М.о.

Применение ПБУ 18/02 утверждено Учетной политикой предприятия.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	126 035 562,82		111 025 127,48	106 874 803,50	124 185 686,60	
Материалы	61 124,35		3 474,75	52 912,75	11 686,35	
Основные средства	401 747,87		214 325,84	7 435,35	608 638,36	
Оценочные обязательства и резервы	112 930,76		94 080,10	18 834,84	188 176,02	

Расходы будущих периодов	50 675 531,15		50 675 531,15	
Резервы сомнительных долгов	41 436 048,20	1 504 361,50	26 853 412,34	16 086 997,36
Убыток текущего периода		29 266 677,07	29 266 677,07	
Убытки прошлых лет	27 348 180,49	79 942 208,22		107 290 388,71
Итого	120 035 562,82	111 025 127,48	106 874 893,50	124 185 686,80

По данным Приложения № 4 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль величина не перенесенного убытка на конец отчетного периода (2025 года), отраженная по строке 160 указанного Приложения, составляет 429 161 556 руб.

Соответственно по счету 09 «Отложенные налоговые активы» числится сальдо отложенного налогового актива, рассчитанного с величины не перенесённого убытка, отраженного в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2025г, составляет 107 290 389 руб. (429 161 556*25%).

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77		39 476 238,42	246 339,90	4 900 995,13		44 130 893,65
Доходные вложения в материальные ценности		408 186,63	11 032,18	2 538,89		399 693,34
Основные средства		39 063 911,28	235 307,72	4 898 456,24		43 727 059,80
Резервы сомнительных долгов		4 140,51				4 140,51
Итого		39 476 238,42	246 339,90	4 900 995,13		44 130 893,65

28. Прочее

1. После передачи в хозяйственное ведение по Договору от 06.12.2022г № 12/125 здания ТЭЦ и водогрейной котельной МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» осуществляет выработку электрической энергии для собственных нужд и продажу её излишков. В апреле 2023 года получен дополнительный вид деятельности 35.11.1 (производство э/э тепловыми электростанциями, в т.ч. деятельность по обеспечению работоспособности электростанций).

2. В 2023 году после согласования крупной сделки с Учредителем, предприятием была проведена процедура закупки Установки Электрогенераторные с двигателем внутреннего сгорания блочно-комплектного типа ROLT PSG - 2 шт.(Лизинг сроком на 3 года). Установка оборудования произведена во 2 квартале 2024 года.

3. В результате исполнения концессионного соглашения от 22 октября 2021 года №265 в отношении объектов теплоснабжения, расположенных в границах муниципального образования городского округа Клин Московской области МУП «КЛИНТЕПЛОСЕТЬ» закончилось сокращение работников, с выплатой всех денежных средств по ТК РФ.

4. **ООО «Энергоцентр»** Работает конкурсный управляющий. Все сделки, начиная с 2017 года, заново подтверждены судебными решениями, в т.ч.:

- сумма 20 884 490,40 согласно Договора уступки права требования № 61-6-0421/17 от 17.11.2017г (по договору ООО «Газпром Межрегионгаз Москва»). Задолженность подтверждена Решением Арбитражного суда МО от 21.07.2021г по делу А41-25470/21 и Определением 10 арбитражного апелляционного суда г. Москвы от 16.09.2021г.

- сумма 29 358 851,10 и 3 770 078,86 по мировому соглашению № б/н от 29.01.2019 года по делу А41-49695/18 (Утверждено Определением Арбитражного суда МО).

29. Расчет коэффициентов

Коэффициент текущей ликвидности

	2025	2024	2023
Деньги	31 195	40 402	52 047
Задолженность контрагентов	150 873	127 590	230 792
Запасы	2 174	5 073	15 405
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	10 947	10386	0
Финансовые вложения	0	0	0

Прочие оборотные активы	3	145	193
Краткосрочные обязательства	32 017	28 826	128 754
	6,097	6,369	2,318

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженности контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.
Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент быстрой ликвидности

	2025	2024	2023
Деньги	31 195	40 402	52 047
Задолженность контрагентов	150 873	127 590	230 792
Финансовые вложения	0	0	0
Краткосрочные обязательства	32 017	28 826	128 754
Коэффициент быстрой ликвидности	5,687	5,828	2,197

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.
Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности

	2025	2024	2023
Деньги	31 195	40 402	52 047
Краткосрочные обязательства	32 017	28 826	128 754
	0,974	1,402	0,404

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств.
Текущее значение коэффициента говорит о средней платежеспособности.

Коэффициент наличия собственных средств

	2025	2024	2023
Собственный капитал	428 497	427 073	430 284
Пассивы	543 672	573 430	667 050
	0,788	0,745	0,645

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 78,8%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.
Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

30. Баланс расшифровка содержания строк активов и обязательств

		Актив		
наименование строки баланса	содержание	2025 год сумма	2024 год сумма	2023 год сумма
Строка 1150 "Основные средства"	ОС	329 306 797,50	348 071 379,18	212 966 522,88
	амортизация	83 291 670,62	76 220 269,17	63 214 077,47
	амортизация лизинг	32 568 301,60	13 027 320,64	3 545 829,53
	оборудование к установке	0,00	0,00	0,00
	не оконченное строительство ОС	0,00	0,00	7 910 189,34
	не оконченное приобретение ОС	0,00	0,00	134 520 365,68
	итого	213 446 825,28	258 823 789,37	288 637 170,90
Строка 1160 "Доходные вложения в материальные ценности"	Переданные по дог.хоз.ведения помещения для передачи в аренду	11 286 485,51	11 287 837,68	13 863 466,35
	амортизация	441 811,86	317 166,93	272 788,07
	итого	10 844 673,65	10 970 670,75	13 590 678,28

Строка 1170 "Финансовые вложения"	Паевой взнос	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Строка 1180 "Отложенные налоговые активы"	согласно ПБУ 18/02 д-т счета 09 (основные средства, расходы будущих периодов)	124 185 886,80	120 035 562,82	66 381 553,30
Строка 1220 "НДС по приобр.ценкам"	не закрытый сч. 19 (гл.25 ст 172 НК РФ перенсен.расход)	10 946 951,32	10 386 447,26	0,00
Строка 1210 "Запасы"	материалы	2 174 064,28	5 072 782,58	15 405 489,11
Строка 1230 "Дебиторская задолженность"	аванс поставщикам по условиям договоров	761 541,42	483 974,69	610 865,50
	задолженность контрагентов	144 753 552,86	174 580 867,99	306 863 176,28
	резервы по сомнительным догам	-64 331 427,40	-165 727 630,77	-248 653 288,56
	ЕНС, налог назагрязнение, ФСС	651 807,75	1 091 102,92	22 187 666,50
	Неустойки по хоз договорам ООО "Энекргоцентр" по делу А41-49695/18 от 21.09.2018	3 770 078,86	3 770 078,86	3 770 078,86
	Уплата/получение неустоек пеней и гос.пошлин	0,00	596 517,42	4 142 547,15
	Мировое соглашение Жилсервис № 6/н от 09.07.2018	11 619 090,20	53 567 379,52	53 567 379,52
	Мировое соглашение Клинская теплосеть № 6/н от 12.07.2018	1 969 749,36	5 229 749,36	7 204 749,36
	Мировое соглашение Клинская теплосеть по делу А41-107513/19 от 01.06.2021	1 435 072,19	3 755 072,19	5 255 072,19
	"Уступаемое право требования по договору уступки права требования ЭнергоЦентр Газпром дог №61-6-0421/17 от 17.11.2017	29 358 851,10	29 358 851,10	29 358 851,10
	"Уступаемое право требования по договору уступки права требования ЭнергоЦентр АО "МОСОБЛГАЗ" дог № 3 от 13.01.2021	20 884 490,40	20 884 490,40	20 884 490,40
	Задолженность согласно договора лизинга №2023.83125 от 15.05.2023г. ООО "УралБизнесЛизинг"	0,00	0,00	25 600 000,00
	итого	150 872 806,74	127 590 453,68	230 791 588,30
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	остатки денежных средств на расчетных счетах	31 194 992,78	40 402 165,33	52 047 068,85
	остатки денежных средств в кассе	0,00	0,00	0,00
	итого	31 194 992,78	40 402 165,33	52 047 068,85
Строка 1260 "Прочие оборотные активы"	расходы будущих периодов (страховки ОСАГО, страхование опасных объектов)	2 804,72	82 290,16	130 402,10
	Кража МТЦ	0,00	63 042,54	63 042,54
	итого	2 804,72	145 332,70	193 444,64
ВСЕГО		543 672 005,57	573 430 204,49	667 049 993,38

Пассив

наименование строки баланса	содержание		2024 год сумма	2023 год сумма
Строка 1310 "Уставный капитал"	уставной капитал	424 959 716,00	424 959 716,00	424 959 716,00
Строка 1370 "Нераспределенн ая прибыль "	Резервный капитал	0,00	319 488,58	0,00
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (сальдо сч.84.03 и сальдо счета 99)	73 714,95	-213 124,94	2 216 607,89
Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства"	согласно ПБУ 18/02 к-т счета 77 (основные средства, расходы будущих периодов)	44 130 893,65	39 476 238,42	1 560 209,90

Строка 1450 "Прочие обязательства"	Принятые арендные обязательства согласно договора лизинга №2023.83125 от 15.05.2023г. ООО "УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ"	39 027 316,24	78 054 632,68	80 650 000,00
Строка 1520 "Кредиторская задолженность"	задолженность поставщикам	14 346 307,32	11 728 544,88	99 965 564,95
	Авансы полученные, в т.ч. по объектам подключения к теплосети	69 931,97	116 526,82	350 837,27
	счета фактуры на авансы по контрагентам	-11 655,34	-19 421,14	-58 472,90
	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	42 314,00	0,00	1 278 949,76
	НДС	0,00	0,11	4 474 164,04
	Налог транспорт, имущество, негативное воздействие, прибыль	314 077,00	266 381,00	226 035,00
	налоги на фонд оплаты труда	1 480 658,36	1 464 085,33	2 112 609,68
	задолженность по заработной плате	1 645 749,92	1 303 937,98	2 928 860,31
	Обеспечения участия в процедурах закупок и обеспечения исполнения контрактов под требования 44-ФЗ	163 601,76	0,00	321 833,00
	Соглашение с Адм-ей ГО Клин перевод долга № б/н от 27.03.2018г.	13 965 601,00	13 965 601,00	17 087 146,86
	Ошибочно перечисленные Покупатели тепла и физ.воды по прямым договорам	0,00	337,48	22 767,44
	задолженность алименты сотрудников по исполнительным делам, суммы подотчет	0,00	0,00	43 219,82
	итого	32 016 585,99	28 825 993,46	128 753 515,23
Строка 1540 "Оценочные обязательства "	Формирование резерва по отпускам сотрудников кредит счета 96.01	3 463 778,74	2 007 260,29	3 108 426,80
ВСЕГО		543 672 005,57	573 430 204,49	641 248 475,82

31 Отчет о финансовых результатах расшифровка суммовых показателей по строкам отчета

наименование строки отчета	содержание	2025 год	2024 год	2023 год
		сумма, руб	сумма, руб	сумма, руб
Строка 2110	сумма выручки	143 168 926,61	325 530 629,68	719 516 111,88
Выручка	НДС	-23 861 488,59	-54 255 105,62	-119 919 352,84
итого		119 307 438,02	271 275 524,06	599 596 759,04
Строка 2120	20.01	160 871 721,76	297 591 754,16	557 778 874,76
Себестоимость продаж	02.01	21 266 767,06	20 680 583,92	15 810 003,95
	Амортизация имущества основного производства	20 530 489,01	19 775 060,91	15 042 522,31
	Неамортизируемое имущество	756 278,05	905 523,01	720 107,43
	Списание материалов	0,00	0,00	47 374,21
	02.03	19 540 980,96	13 027 320,64	0,00
	Амортизация имущества основного производства	19 540 980,96	13 027 320,64	0,00
	10.01	63 001 776,82	174 415 370,5	374 721 660,33
	Газ (сырье)	55 510 225,04	159 235 653,95	366 474 873,34
	Материалы на технужды котельных	1 388 136,51	5 722 249,36	3 910 698,29
	Списание материалов	6 103 415,27	9 457 467,19	4 336 089,23
	10.03.1	36 460	75 327,11	353 336,61
	Материалы на технужды котельных	36 460	7 937,5	2 645,83
	Списание материалов	0,00	67 449,61	355 690,78

10.05		156 367,53	0,00	0,00
Списание материалов		156 367,53	0,00	0,00
10,09		134 751,52	264 042,4	647 303,52
Материалы на технужды котельных		0,00	658,8	534,25
Списание спецодежды		0,00	0	255,72
Списание материалов		134 751,52	263 383,6	646 769,27
10,10		230 307,85	57 323,94	417 325,99
Материалы на технужды котельных		0,00	0,00	120,99
Списание спецодежды		215 923,38	13 692,96	349 534,31
Списание материалов		14 384,47	43 630,98	67 670,69
10,11,1		0,00	0,00	166,52
Списание спецодежды		0,00	0,00	0,00
Списание материалов		0,00	0,00	166,52
10.21.2		79 202,42	233 095	41 687,73
Малоценное оборудование и запасы		79 202,42	233 095	41 687,73
60.01		20 848 512,93	35 929 973,47	83 843 755,95
Автоуслуги		0,00	6 470	0,00
Аренда Тариф		0,00	0,00	0,00
Водоотведение		1 486 249,73	1 261 965,82	3 108 486,5
Водоснабжение		1 814 068	830 502	543 829
Вывоз и захоронение опасных производственных отходов		26 765	0	0
Вывоз и захоронение ТКО		89 982,38	117 568,37	115 092,51
Дезинсекция		0,00	0,00	9 750
Испытания		8 171,93	8 333,33	0,00
Кадастровые работы		0,00	10 000	0,00
Мед.осмотр		179 330	113 680	356 600
Монтажные работы		825 663,81	1 245 833,33	2 963 660,8
Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги		0,00	0,00	186 543,34
Обучение и переподготовка работников		32 500	233 630	254 154
Поверка приборов и оборудования		46 559,52	0,00	91 616,67
Расчет годового расхода газа		0,00	0,00	25 000
Расчет нормативов удельных расходов топлива		50 000	50 000	475 000
Спец оценка условий труда		0,00	44 840	8 250,00
Техническое обследование объектов ТепСетей		3 115 250,00	2 421 000	5 637 000,00
Техническое обслуживание		2 043 951,62	328 800	446 300,00
Техническое обслуживание газопроводов		0,00	184 903,21	225 320,94
Транспортировка газа (сырье)		10 886 341,3	28 428 938,86	64 997 065,78
Услуги спец.лабораторий		234 540	10 000	35 000,00
Экспертиза пром.безопасности		0,00	0,00	290 000,00
Электроэнергия (сырье)		492,52	608 922,3	9 041 072,07
Электроэнергия (услуги)		8 647,17	24 586,25	34 014,36
69.02.6		0,00	280 380,95	726 443,27
Страховые взносы		0,00	280 380,95	726 443,27
69.09		7 464 604,9	9 774 437,21	15 966 277,57
Страховые взносы		7 464 604,9	9 774 437,21	15 966 277,57
69.11		49 765,46	65 164,32	105 900,51

	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	49 765,46	65 164,32	105 900,51
	70	25 093 238,48	35 061 470,27	53 802 211,16
	Оплата больничного	102 729,48	194 766,84	259 076,87
	Оплата труда	24 990 509	34 866 703,43	53 543 134,29
	76.10	0,00	2 730 314,69	0,00
	Оплата труда	0,00	2 730 314,69	0,00
	96.01.1	2 264 883,9	3 790 610,58	4 893 418,53
	Оплата труда	2 264 883,9	3 790 610,58	4 893 418,53
	96.01.2	694 101,82	1 206 279,16	1 444 382,59
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4 532,36	7 341,27	9 122,19
	Страховые взносы	679 569,52	1 198 937,89	1 435 260,4
	итого себестоимость продаж	160 871 721,76	297 591 754,16	557 778 874,76
Строка 2220 "Управленческие расходы"	26	36 335 345,24	40 465 737,2	45 338 864,58
	02.01	712 716,17	1 722 575,98	2 793 230,62
	Амортизация	13 876,44	20 814,66	20 814,66
	Амортизация имущества АУП		0,00	1 171,28
	Амортизация имущества гаража	445 307,87	1 428 761,52	2 454 574,56
	Амортизация имущества основного производства	253 531,86	253 531,82	253 531,8
	Неамортизируемое имущество	0,00	19 467,98	63 138,32
	02.02	125 026,64	150 709,38	154 693,7
	Амортизация	125 026,64	150 709,38	154 693,7
	02.03	0,00	101 309,42	1 215 712,98
	Амортизация имущества гаража	0,00	101 309,42	1 215 712,98
	08.03	0,00	299 650	0
	Проектные работы	0,00	252 250	0,00
	Разрешительная документация	0,00	47 400	0,00
	10.01	75 495,05	205 636,94	350 597,43
	Запчасти	0,00	1 400	0,00
	Списание материалов	75 495,05	204 236,94	350 597,43
	10.03.1	901 999,42	1 471 520,32	1 504 183,93
	ГСМ	899 925,42	1 318 011,89	1 413 725,6
	Запчасти	0,00	152 185,47	90 458,33
	Списание материалов	2 074	1 322,96	0
	10.05	32 000	273 994,99	350 145,83
	Запчасти	32 000	240 661,66	350 145,83
	Списание материалов	0,00	33 333,33	0
	10.09	56 559,32	1 062 540,51	382 906,07
	Запчасти	8 166,67	48 000	4 685,38
	Списание материалов	48 702,65	1 014 540,51	378 280,69
	10.10	0,00	1 209,91	13 606,97
	Запчасти	0,00	0,00	1 157,62
	Списание спецодежды	0,00	0,00	9 643,47
	Списание материалов	0,00	1 209,91	2 805,88
	60.01	9 378 761,92	8 213 783,95	6 776 892,09
	Авторемонт (авто)	0,00	0,00	168 333,33
	Водоотведение	0,00	0,00	769,29
	Водоснабжение	0,00	0,00	742,33
	Информационные услуги	0,00	0,00	15 900
	ККТ регистрация, подключение и ТО	25 000,00	16 000	0
	Кадастровые работы	0,00	0,00	84 000

Мед.осмотр	36 000,00	600 000	613 250
Монтажные работы, пуско-наладочные и ремонтные услуги	41 185,71	17 600	0,00
Негативное воздействие на работу ЦС ВО	0,00	0,00	384,64
Обучение и переподготовка работников	0,00	18 300	59 286
Отопление	0,00	0,00	104 313,65
Охрана объекта	3 593 531,33	2 367 341,78	786 054,44
Оценка имущества	14 600,00	37 800	129 900
Программа КонсультантПлюс	252 000,00	411 369,96	367 296
Программное обеспечение (Лицензии Сметчик-строитель)	0,00	0,00	17 900
Разрешительная документация	0,00	0,00	398 000
Проектные работы	0,00	13 916,67	0
Сайт	12 151,56	23 952,1	5 867,8
Сопровождение 1С	49 722,00	40 390	34 354
Техническое обслуживание/шиномонтаж	0,00	140 000	0
ТО автотранспорта	1 297 533,94	122 999	296 108,02
ТО оргтехники, программ	480 000,00	661 800	573 999,96
ТО охранной сигнализации	64 560,00	61 320	108 240
Услуги МОСОБЛЕИРЦ, Почты	3 302 687,15	3 417 023,26	2 739 654,2
Услуги связи	209 790,23	263 971,18	272 538,43
68.07	128 133	190 198	200 705
Имущественные налоги	67 576	105 051	108 181
ПЛАТОН	60 557	85 147	92 524
68.08	741 461	716 854	745 483
Имущественные налоги	741 461	716 854	745 483
69.09	5 020 601,31	5 236 670,54	6 343 292,3
Страховые взносы	5 020 601,31	5 236 670,54	6 343 292,3
69.11	31 958,35	33 290,5	40 776,69
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	31 958,35	33 290,5	40 776,69
70	16 502 593,54	17 893 364,14	21 535 536,92
Оплата больничного	123 255,81	115 929,81	24 981,27
Оплата труда	16 779 337,73	17 782 434,33	21 510 555,65
71.01	23 565,23	49 049,4	49 706,94
Командировочные расходы	0,00	33 443,4	0
Прочие расходы/почтовые	15 363,23	5 009,00	49 655,94
Разъездные расходы	8 202,00	10 597	51
76.09	10 156,48	22 928,07	36 420,89
ПЛАТОН	10 156,48	22 928,07	36 420,89
96.01.1	1 608 271,51	1 967 583,54	2 058 722,36
Оплата труда	1 608 271,51	1 967 583,54	2 088 722,36
96.01.2	485 555,79	589 806,48	576 270,24
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	3 074,28	3 827,1	3 820,73
Страховые взносы	482 481,51	585 979,38	572 449,51
97.21	100 180,51	258 061,13	179 920,62
Программное обеспечение (Лицензии)	0,00	0,00	11 987,5
Страхование опасных объектов	35 470,54	115 258,06	47 758,07
Страховка ОСАГО	64 709,97	142 803,07	120 175,05
Итого управленческие расходы	36 335 345,24	40 465 737,2	45 338 864,58
ИТОГО	-77 899 628,98	-66 781 967,30	-3 520 980,50

Строка 2340 "Прочие доходы"	Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	2 760 328,77	6 841 983,13	1 574 443,06
	Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	0,00	0,00	15 354,12
	Госпошлина по судебным делам	331 718,47	198 316,77	895 638,96
	Неустойка по хоз. договорам	0,00	0,00	274 956,32
	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	8 907,27	2 448 102,03	733 313,02
	Проценты за пользование чужими ден. средствами (хоз договора)	0,00	0,00	154 307,43
	Прочие внереализационные доходы и расходы	90 448,46	0,00	275 353,20
	Прочие доходы и расходы (ликвидация ОС)	0,00	0,00	19 800,00
	Реализация прочего имущества (материалов)	626 057,00	1 173 476,00	19 800,00
	Резервы по сомнительным долгам	0,00	0,00	327 962 841,52
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	6 963 217,52	4 102 396,11	3 700 109,93
	итого прочие доходы	10 780 677,49	14 764 274,04	335 625 917,56
Строка 2350 "Прочие расходы"	Списание ОС по остаточной стоимости	-13 325 925,63		
	Подарки за счёт предприятия (прибыли)	-40 500,00	37 250,00	33 291,67
	Возврат ОС по договору с учредителем, не принимаемые	-8 002 777,55	0,00	0,00
	51		119 911,31	113 651,09
	Расходы на услуги банков	-75 574,00	119 911,31	113 651,09
	60.01		181 777,74	0,00
	Компенсации затрат на электроэнергию		181 777,74	0,00
	60.02		54 018,48	0,00
	Прочие внереализационные доходы и расходы		54 018,48	0,00
	Резервы по сомнительным долгам	85 396 131,47	164 008 586,48	317318577,8
	Госпошлина	-13 330,00	57 360,00	132 400,00
	Госпошлина по судебным делам		699 598,25	1 309 771,35
	Госпошлина по судебным делам (не принимаемые НУ))	-10 000,00	10 000,00	1 145,00
	Прочие внереализационные доходы и расходы	-1 823 984,63	8 600,00	96854,74
	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз договорам	-24 360,65	100 000,00	0,00
	итого прочие расходы	62 079 679,01	208 318 346,43	323 454 711,53
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-5 039 272,48	-3 405 072,02	8 650 225,53
	Налог на прибыль	-504 331,04	36 944 820,70	-2 260 455,11
	согласно ПБУ 18/02 с д-т сч 68.04.2 в к-т сч 68.04.1	0,21	0,00	-5 972,00
	согласно ПБУ 18/02 с д-т сч 09 в к- т сч 68.04.02	-504 331,25	15 737 981,00	-2 254 482,99
	согласно ПБУ 18/02 сч 99.09	0,00	-21 206 839,70	0,95
	Чистая прибыль (убыток)	-5 543 603,52	12 332 908,98	6 389 770,50

Главный бухгалтер МУП «Клинтеплосеть»

Рацинская Е.А.