Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПАВЛОГРАДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ОМСКОЙ ОБЛАСТИ «ПАВЛОГРАДСКОЕ»

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – МУП «Павлоградское»

1.2. ИНН 5529008521 КПП 552901001 ОГРН 1165543075246

1.3. Юридический адрес -646760, Омская область, р.п. Павлоградка, ул. Колхозная,22.

1.4. Дата государственной регистрации- 29.06.2016

1.5. По состоянию на 31.12.2025 составляет 49 человек, в том числе:

Наименование	Численность
ИТР	11
Производство	33
Диспетчера,сторожа,техничка	5

1.6. Уставный капитал составляет 6 204 000рублей. Учредителем предприятия является Павлоградский муниципальный район Омской области с 100% долей.

1.7. Основной вид деятельности – ОКВЭД 35.30.1 -производство пара и горячей воды (тепловой энергии).

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор предприятия Крицкий В.П. (приказ № 1 от 01.07.2016).

Главный бухгалтер предприятия Дихтяренко Л.А. (приказ № 61 от 02.09.2016).

1.8.Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.9. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2.0.В соответствии с критериями ФЗ №307-ФЗ, организация за 2025 год отчетный год не подлежит обязательному аудиту.

2. Законодательные и нормативные акты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3.Основные положения учетной политики.

1.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 03.12.2025 № 67 (п. 8 ПБУ 1/2008).

1.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 3.1.

1.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов по отгрузке (для исчисления НДС).

Метод признания дохода –по оплате (УСН).

Списание прямых расходов на финансовый результат осуществляется ежеквартально.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней фактической себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

1.4. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые

результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

1.5. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. Обьектом налогообложения организации признаются- **доходы, уменьшенные на величину расходов.**

1.6. Предприятие является плательщиком НДС и применяет упрощенную ставку **НДС 5%.**

Учет основных средств, капитальные вложения в основные средства

1.6. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.
Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

В составе основных средств по строке 1150 « Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, здания,сооружения.
Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

На 31.12.2025 в составе основных средств в организации числится один обьект, подлежащий амортизации – Экскаватор-погрузчик «Elaz-BL»
За 2025 год начислена амортизация только по указанному обьекту основных средств линейным способом исходя из его первоначальной стоимости (6286260рублей) и срока полезного использования и составила 898037,16 рублей. Иных обьектов, требующих начисления амортизации, нет.
Основные средства не принятые для расчета тарифа РЭК в конце 2022 года, в бухгалтерском учете приостановили расчет ежемесячных

амортизационных отчислений (Отражено в учетной политике предприятия).

4.Инвентаризация

Согласно приказу № 61 от 25.11.2025 года произведена инвентаризация дебиторской задолженности, основных средств и МБП.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

5.Основные показатели деятельности организации.

Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг организации за отчетный период 2025 год составила 83468 тыс.руб., что выше аналогичного показателя прошлого года (71306 тыс.руб.) . Увеличение произошло в связи с увеличением тарифа на тепловую энергию с 01.07.2025 года с 4579,82 рубля на 5561,82 рубля.

Прочие доходы за 2025 год составили 8024 тыс.рублей, по 2024 году прочие доходы составили 6133 тыс.рублей.

Прибыль по результатам 2025 года в целом по предприятию составила 5139 тыс.рублей, а по итогам 2024 года прибыль составила 297 тыс.рублей.

Расходы предприятия.

Всего расходов за отчетный период 2025 год составили 83645 тыс.рублей.

Из них: приобретение сырья и материалов-57317 тыс.рублей, фонд оплаты труда-14497 тыс.рублей, управленческие расходы-11831 тыс.рублей.

Прочие расходы за отчетный период составили 2708 тыс.рублей, за аналогичный период 2024 года прочие расходы составляли 3191 тыс.рублей.

Кредиты и займы.

В 2025 году организация не привлекала заемные средства. Кредиты и займы отсутствуют.

Штрафы, пени и неустойки отсутствуют.

6. Наличие и движение дебиторской/кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на начало года составляла 2347 тыс.рублей.

Начислено за услуги -88034 тыс.рублей.

Оплачено за услуги – 86474 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность на конец года составила- 3907 тыс.рублей.

В том числе просроченная дебиторская задолженность составила -930 тыс.рублей.

Резерв на начало года составлял- 234 тыс.рублей.

Начислено за год -308 тыс.рублей.

Резерв на конец года составил – 543 тыс.рублей.

7.Способ раскрытия информации о госпомощи.

В отчетном периоде организация госпомощь не получала.

8.События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

9.Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет 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 в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.