ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
МУП ИР "Западное"
ЗА 2025 ГОД (ТЫС. РУБ.)

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

1. Основные виды экономической деятельности

35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха

2. Учетная политика

Согласно Приказу об учетной политике:

- учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и обложения налогом на прибыль производится методом начисления;
- уровень существенности в бухгалтерском учете равен5%;
- управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется, затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признаются расходами периода;
- объекты незавершенного производства и готовой продукции оцениваются в сумме прямых затрат без учета косвенных;
- лимит стоимости для отдельного объекта ОС установлен в размере 40 тыс. руб.;
- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев установлен в размере 800 тыс. руб. ;
- после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости ;
- начисление амортизации по ОС производится линейным способом на конец каждого месяца и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- амортизация по всем НМА начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету ИЛИ с даты его признания в бухгалтерском учете; (ИЛИ способом уменьшаемого остатка с месяца, следующего за месяцем принятия к учету ИЛИ с даты его признания в бухгалтерском учете);
- НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости ИЛИ по переоцененной стоимости;- при выполнении условий, перечисленных в п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает

обязательство по аренде;

● срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды;

● по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды;

● по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются в прочие доходы ;

● информация, подлежащая раскрытию в соответствии с п. 23 ПБУ 23/2011

К денежным эквивалентам Организация относит:

• открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

• открытые в кредитных организациях депозиты со сроком менее трех месяцев;

• финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе;

• краткосрочные векселя со сроком погашения менее одного года;

• иное (дополнить свои варианты).

Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте.

Оценка денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, в отчете о движении денежных средств осуществляется по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражены по курсу ЦБ или иному курсу, установленному в договоре, на 31.12.2025г., за исключением предварительных оплат. Предоплата, выраженная в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражена по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре.

Подходы для свернутого представления денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги, в частности НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	142 012	(36 329)	9 173	-	-	(4 812)	-	-	-	-	-	151 184	(41 141)
	За 2024 г.	91 512	(27 637)	50 500	-	-	(8 692)	-	-	-	-	-	142 012	(36 329)
в том числе:														
Сооружения	За 2025 г.	54 141	(5 076)	3 396	-	-	(1 364)	-	-	-	-	-	57 537	(6 440)
	За 2024 г.	7 780	(49)	46 361	-	-	(5 027)	-	-	-	-	-	54 141	(5 076)
Машины и оборудование(кроме офисного)	За 2025 г.	55 999	(25 771)	5 777	-	-	(2 746)	-	-	-	-	-	61 776	(28 517)
	За 2024 г.	51 861	(22 827)	4 139	-	-	(2 944)	-	-	-	-	-	55 999	(25 771)
Земельные участки	За 2025 г.	1 821	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 821	-
	За 2024 г.	1 821	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 821	-
Здания	За 2025 г.	30 050	(5 481)	-	-	-	(702)	-	-	-	-	-	30 050	(6 183)
	За 2024 г.	30 050	(4 760)	-	-	-	(721)	-	-	-	-	-	30 050	(5 481)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	108 223	103 862	-
Неамортизируемые основные средства - всего	1 821	1 821	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	6 427	-	-	(6 427)	-	-
	За 2024 г.	-	-	50500	-	-	-50500	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2 746	-	-	(2 746)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано			изменения видов запасов		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	8 071	-	62 905	(65 561)	-	-	X	X	5 415	-
	За 2024 г.	12 362	-	90 838	(95 129)	-	-	X	X	8 071	-
в том числе:											
Сырье, материалы идругие аналогичные ценности	За 2025 г.	8 071	-	62 905	(65 561)	-	-	-	-	5 415	-
	За 2024 г.	12 362	-	90 838	(95 129)	-	-	-	-	8 071	-
Затраты в незавершенном поизводстве	За 2025 г.	-	-	62 045	(62 045)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	62 614	(62 614)	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 208	(2 994)	3 328	-	(1 320)	(3 840)	2 994	-	12 216	(3 840)
	За 2024 г.	8 138	(2 406)	6 803	-	(4 733)	(2 994)	2 406	-	10 208	(2 994)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 647	(2 994)	3 001	-	(1 224)	(3 840)	2 994	-	11 424	-
	За 2024 г.	7 389	(2 406)	2 366	-	(108)	(2 994)	2 406	-	9 647	-
Прочая	За 2025 г.	561	-	327	-	(96)	-	-	-	792	-
	За 2024 г.	749	-	437	-	(4 625)	-	-	-	561	-
Итого	За 2025 г.	10 208	(2 994)	3 328	-	(1 320)	(3 840)	2 994	X	12 216	(3 840)
	За 2024 г.	8 138	(2 406)	6 803	-	(4 733)	(2 994)	2 406	X	10 208	(2 994)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 840	-	2 994	-	2 406	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 132	5 576	-	(6 976)	-	-	11 732
	За 2024 г.	10 284	7 842	-	(4 994)	-	-	13 132
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 631	5 489	-	(4 790)	-	-	10 330
	За 2024 г.	6 081	4 646	-	(1 096)	-	-	9 631
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	2 399	-	-	(2 165)	-	-	234
	За 2024 г.	3 253	2 925	-	(3 779)	-	-	2 399
прочая	За 2025 г.	1 102	87	-	(22)	-	-	1 167
	За 2024 г.	950	271	-	(119)	-	-	1 102
Итого	За 2025 г.	13 132	5 576	-	(6 976)	-	X	11 732
	За 2024 г.	10 284	7 842	-	(4 994)	-	X	13 132

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5 150	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	846	1 658	(1 693)	-	811
	За 2024 г.	331	1 614	(1 100)	-	846

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	18 699	32 357
Затраты на оплату труда	21 661	19 807
Отчисления на социальные нужды	6 871	6 285
Амортизация	4 812	3 979
Прочие затраты	20 315	21 104
Итого по элементам	72 357	83 532
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	72 357	83 532

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	29 722	41 300
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	650	2 231
на финансирование текущих расходов	29 072	39 069

Директор (Баскаков Д.В.)