

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Муниципального унитарного предприятия  
Опочецкого муниципального округа «Теплоресурс»  
за 2025г.

### 1. Общие сведения.

**Полное наименование:** Муниципальное унитарное предприятие Опочецкого муниципального округа «Теплоресурс».

**Сокращённое наименование:** МУП «Теплоресурс»

**Адрес (место нахождения):** 182330, Псковская обл., г. Опочка, ул. Кутузова, д.8

**Дата государственной регистрации:** 17 января 2006 года

**ОГРН:** 1066031000530

**ИНН:** 6012006826

**КПП:** 601201001

**Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ:** Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Псковской области.

**Свидетельство о государственной регистрации:** 60 № 000836080.

**Уставный капитал:** 8 893 974 руб.

**Учредитель:** Администрация Опочецкого муниципального округа.

**Основной вид деятельности:** Код по ОКВЭД 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

**Дополнительные виды деятельности:** Код по ОКВЭД 35.30.2 Передача пара и горячей воды (тепловой энергии), код по ОКВЭД 35.30.4. Обеспечение работоспособности котельных, код по ОКВЭД 35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей.

Численность работников МУП «Теплоресурс» по состоянию на 31.12.2025г. составила 41 человек.

Предприятием руководит директор, назначаемый и освобождаемый от должности правовым актом собственника имущества предприятия. Срок полномочий директора определяется трудовым договором.

На балансе предприятия по состоянию на 31.12.2025г. числится три котельные.

Бухгалтерская отчетность МУП «Теплоресурс» сформирована на основании действующего законодательства РФ по составлению бухгалтерской финансовой отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

## 2. Учётная политика.

Учетная политика утверждена приказом директора от 28.12.2024г № 157-П.

Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учётом стоимостного критерия.

Стоимостной лимит для признания активов в качестве основных средств в бухгалтерском учёте устанавливается в соответствии с классификацией основных средств по видам:

- машины и оборудование - 60 000,00 руб.
- производственный и хозяйственный инвентарь - 100 000,00 руб.
- недвижимость и транспортные средства не устанавливается.

После признания в бухгалтерском учёте объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Активы, а также затраты на их приобретение и создание, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже лимита признаются расходами периода, в котором они понесены и принимаются в целях обеспечения сохранности на забалансовый учёт.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд в соответствии с номенклатурным справочником, списываются на расходы одновременно в момент приобретения.

Запасы признаются по фактической себестоимости. Себестоимость запасов при отпуске в производство и списании рассчитывается по себестоимости первых во времени поступления единиц (способ ФИФО).

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются на сч.97 «Расходы будущих периодов»

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Инвентаризация материалов, основных средств и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в случаях, предусмотренных законодательством, федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Предприятие является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения.

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения предприятием признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

### 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

#### 3.1 Внеоборотные активы.

##### 3.1.1 Основные средства (статья 1150 Баланса).

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Поступление основных средств в 2025г.:

- имущество, полученное в хозяйственное ведение от собственника-890тыс. руб.

- ввод в эксплуатацию приобретенных основных средств- 80 тыс. руб.

Выбытие основных средств в 2025г.:

- списано объектов основных средств- 3 648 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств составляет 7 746 тыс. руб., из них производственное оборудование 7 566 тыс. руб., недвижимость (здания)-180 тыс. руб. Амортизация за 2025год составила 945 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства всего	За 2025 г.	27 351	(19 631)	970	(3 648)	3 648	(945)	24 674	(16 928)
	За 2024 г.	27 351	(18 623)	-	-	-	(1 008)	27 351	(19 631)
В том числе									
Здания	За 2025 г.	459	(265)	-	-	-	(14)	459	(279)
	За 2024 г.	459	(250)	-	-	-	(14)	459	(265)
Сооружения	За 2025 г.	87	(55)	-	-	-	(9)	87	(64)
	За 2024 г.	87	(46)	-	-	-	(9)	87	(55)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	26 107	(18 612)	970	(3 648)	3 648	(922)	23 429	(15 886)
	За 2024 г.	26 107	(17 685)	-	-	-	(927)	26 107	(18 612)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	699	(699)	-	-	-	-	699	(699)
	За 2024 г.	699	(641)	-	-	-	(58)	699	(699)

3.1.2 Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Баланса). Имущество, полученное в хозяйственное ведение от собственника (оборудование к установке) – 9 874 тыс. руб.

### **3.2 Оборотные активы.**

3.2.1 Запасы (статья 1210 Баланса).

По состоянию на 31.12.2025г. размер материально-производственных запасов на предприятии составляет 12 346 тыс. руб., в том числе:

- топливо (мазут топочный) – 11 800 тыс. руб.
- топливо (дрова топочные) – 466 тыс. руб.
- прочие - 80 тыс. руб.

3.2.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса).

Дебиторская задолженность составляет 8 639 тыс. руб., в том числе

- поставщики – 89 тыс. руб.;
- покупатели – 8 541 тыс. руб.;
- прочие-9 тыс. руб.

Текущая дебиторская задолженность - 6 786 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность-1 853 тыс. руб.,

в том числе

- предприятия- 36 тыс. руб.
- население- 1 817 тыс. руб.

3.2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса).

Денежные средства на конец отчетного периода составили 3 257 тыс. руб.,

в том числе:

- в кассе предприятия 67 тыс. руб.
- на расчётном счёте- 3 190 тыс. руб.

3.2.4 Прочие оборотные активы (страхование) (статья 1260 Баланса) - 18 тыс. руб.

### **3.3 Капитал.**

3.3.1 Уставный капитал (статья 1310 Баланса) предприятия составляет 8 893, 974 тыс. руб.

Добавочный и резервный капитал в 2025г. не создавался.

3.3.2. Непокрытый убыток (статья 1370 Баланса) составил – 18 606 тыс. руб., в том числе убыток за 2025г. - 12 460 тыс. руб.

### **3.4. Долгосрочные обязательства.**

3.4.1. Заемные средства (статья 1410 Баланса) (обязательства по бюджетным кредитам) по состоянию на 31.12.2025г. погашены в полном объеме.

### **3.5.Краткосрочные обязательства.**

3.5.1. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса).

Кредиторская задолженность составила 39 680 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками – 36 432 тыс. руб., из них за мазут топочный 35 698 тыс. руб.

- задолженность по налогам и сборам- 1 812 тыс. руб.

- задолженность перед персоналом предприятия- 849 тыс. руб.

- задолженность перед внебюджетными фондами- 517 тыс. руб.

- задолженность перед разными кредиторами- 70 тыс. руб.

Текущая кредиторская задолженность – 24 580 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность (мазут топочный) - 15 100 тыс. руб.

Кредиторская задолженность гасится по мере наличия денежных средств. За 2025г. основному кредитору за мазут топочный погашено 13 413 тыс. руб.

3.5.2. Доходы будущих периодов (статья 1530 Баланса) (доходы, признанные в связи с безвозмездным получением имущества) составили 11 912 тыс. руб.

## **4. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах.**

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия включает в себя производство и передачу тепловой энергии покупателям.

### ***Доходы предприятия.***

Выручка от реализации тепловой энергии (за минусом налога на добавленную стоимость) составляет за 2025 год 57 996 тыс. руб., в том числе:

- предприятиям 30 336 тыс. руб.,

- населению через УК- 23 461 тыс. руб.,

- населению по прямым договорам- 4 199 тыс. руб.

### ***Расходы предприятия.***

Себестоимость продаж тепловой энергии за 2025г. составила 96 524 тыс. руб., в том числе:

- Материалы - 796 тыс. руб.,

- Топливо – 68 189 тыс. руб.,

- Электроэнергия- 7 769 тыс. руб.,

- Затраты на оплату труда включая единый социальный налог- 15 355 тыс. руб.,

- Амортизация- 945 тыс. руб.,

- Ремонт оборудования- 1 432 тыс. руб.
- Водоснабжение, водоотведение- 705 тыс. руб.
- Прочие – 1 333 тыс. руб.

### **Прочие доходы и расходы.**

Сумма прочих доходов – 35 658 тыс. руб., в том числе:

- доход от установления льготного тарифа на тепловую энергию для населения (субсидии на компенсацию выпадающих доходов из областного бюджета) -17 719 тыс. руб.

- доход в виде субсидий на возмещение расходов, не включенных при расчете тарифа на производство продукции из муниципального бюджета - 16 039 тыс. руб.

- доход от безвозмездных поступлений прошлых лет- 204 тыс. руб.

- прочие (пени по несвоевременно оплаченным обязательствам, возврат госпошлины и т.д.) – 1 696 тыс. руб.

Прочие расходы 1900 тыс. руб., в том числе:

- Расходы на услуги банка -90 тыс. руб.,

- Отопление административного здания- 393 тыс. руб.

- Выплаты по коллективному договору -352 тыс. руб.

- Перечисление части прибыли в бюджет- 981 тыс. руб.

- Прочие (госпошлина, проценты и т.д.) -84 тыс. руб.

Чрезвычайные расходы в 2025 году отсутствовали.

Связанной стороной в 2025 году является директор Предприятия, иные связанные стороны отсутствуют.

Управленческие расходы составили 6 761 тыс. руб., в том числе  
-затраты на оплату труда включая единый социальный налог- 6 179 тыс. руб.

По итогам 2025 года предприятие получило убыток от продаж в размере 45 289 тыс. руб. С учётом прочих доходов в размере 35658 тыс. руб. и прочих расходов 1 900 тыс. руб., убыток до налогообложения составил 11 531 тыс. руб. Налог в связи с применением УСН составил 929 тыс. руб. и соответственно финансовый результат (убыток) за 2025год составил 12 460 тыс. руб.

Директор МУП «Теплоресурс»

Мишин А.Н.

Гл. бухгалтер

Михайлова М.В.

