ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация:	Муниципальное унитарное предприятие «Гортеплосеть» муниципального образования «город Железногорск» Курской области
Идентификационный номер налогоплательщика	4633002394
Форма собственности:	14
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской МУП «Гортеплосеть» за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения предприятия, финансовых результатов его деятельности и движения его денежныхсредств.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Муниципальное унитарное предприятие «Гортеплосеть» муниципального образования «город Железногорск» Курской области создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Свидетельство о государственной регистрации № 602 от 30.06.1993г. выдано Главой администрации г. Железногорска Курской области. МУП «Гортеплосеть» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России №3 по Курской области 21 ноября 2002 г. за основным государственным номером 10246001218300. Свидетельство 46 № 000296507, ИНН 4633002394, КПП 463301001.

Юридический адрес: 307178 Курская область, г.Железногорск, ул.Мира д.50

Фактический адрес: 307178 Курская область, г.Железногорск, ул.Мира д.50

Основной вид деятельности: ОКВЭД 35.30.3 Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)

Муниципальное унитарное предприятие «Гортеплосеть» является коммерческой организацией с правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета. Директор МУП «Гортеплосеть» действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации города Железногорска от 16.05.2011 г.№ 970.

Уставный фонд предприятия составляет 91 765 тыс. руб. и на момент проверки сформирован полностью.

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности г.Железногорска, принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе. Место нахождения (юридический адрес) МУП «Гортеплосеть» - 307178, г. Железногорск Курской области, улица Мира, дом 50.

Видами деятельности МУП «Гортеплосеть» являются:

- обеспечение энергоносителями в виде пара и горячей воды для производственных нужд, отопления, вентиляции и горячего водоснабжения объектов ЖКХ, предприятий, организаций;

- обслуживание, эксплуатацию энергетического оборудования, средств контрольно-измерительных приборов и автоматики, котельных, инженерных тепловых сетей и теплораспределительных пунктов;

- эксплуатацию объектов повышенной опасности, подконтрольных Госгортехнадзору;

- выполнение ремонтно-строительных, наладочных и проектных работ;

- выполнение снабженческо-сбытовых операций;

- выполнение операций по расчету, приему и переводу платежей за жилищно-коммунальные услуги;

- оказание услуг автотранспорта;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Предприятие:

- не имеет в собственности земельных участков. Для ведения производственной деятельности земельные участки предоставлены собственником в аренду;

- не осуществляет расчеты в иностранной валюте;

- не предоставляет займы работникам и юридическим лицам;

- не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 275 человек, среднесписочная численность работников за 2024 год – 282 человека.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ, ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ

Учредителем и собственником имущества Предприятия является муниципальное образование «город Железногорск» Курской области. От имени муниципального образования права собственника имущества Предприятия осуществляет Администрация города Железногорска, в рамках компетенции, установленной актами, определяющими статус этого органа. Функции и полномочия учредителя Предприятия от имени муниципального образования «город Железногорск» Курской области осуществляет администрация города Железногорска (в дальнейшем именуемая Учредитель). От имени Администрации города Железногорска - Управление городского хозяйства администрации города.

Предприятие самостоятельно осуществляет хозяйственную деятельность на основе переданного ему на праве хозяйственного ведения муниципального имущества. Осуществляя это право, предприятие владеет, пользуется и распоряжается указанным имуществом с ограничениями, установленными законодательством и Уставом. Контроль за сохранностью имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, и с использованием его по назначению, осуществляет собственник.

Единоличный исполнительный орган предприятия - директор, назначаемый Главой города Железногорска. С 09.12.2025 г. директором предприятия назначен Дроздов Александр Александрович.

Контроль и ревизия (проверка) финансово-хозяйственной деятельности предприятия проводит ревизионная комиссия, назначаемая Учредителем. Контрольно-счетная палата Железногорской городской Думы осуществляет проверку расходования средств, выделяемых предприятию из городского бюджета, в лице Председателя КСП Ворониной Елены Николаевны.

У Предприятия бенефициарный владелец отсутствует.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг №б/н от 31.10.2025 года Аудитором по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год является ООО «НАЛОГОВЫЕ и БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ», ОГРН 1027400579216, член СРО «ААС», основной регистрационный номер записи 11606074380 от 15.12.2016. Цена договора 100 тыс. руб.

4. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Гортоплосеть» руководствовалась нормами, установленными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г № 157н , Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом Об учетной политике на 2025 год.

Бухгалтерская отчетность МУП «Гортеплосеть» сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) в программный комплекс «1С: Предприятие» разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023, и функциональные возможности программного комплекса не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) программный комплекс «1С: Предприятие» не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности, в связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению пустых строк в бухгалтерской отчетности.

Учетная политика МУП «Гортеплосеть», утвержденная приказом № 589 от 25.12.2025 г., разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете.

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Содержание пояснений к формам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах определяется с использованием самостоятельно разработанных таблиц.

Инвентаризация имущества и обязательств. Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора Предприятия.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год на Предприятии была проведена инвентаризация активов и обязательств (Приказ от 23.09.2025 г. № 428, Приказ 606 от 31.12.2025г.).

Документы и документооборот в бухгалтерском учете. Предпритие ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного

дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Уровень существенности. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах более чем на 10%

Исправление ошибок. Информация об ошибках раскрывается в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В отчетном периоде и предшествующих отчетному периодах существенных ошибок выявлено не было.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С посредством метода двойной записи. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности возложено на главного бухгалтера.

Основные средства. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

Предприятие применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше *100 000 руб.* Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов:

- бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450).

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Элементами амортизации при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и элементов амортизации.

В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств, производится пересмотр сроков полезного использования и определение ликвидационной стоимости объектов.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на наличие признаков обесценения проводится на последнюю отчетную дату календарного года. По движимому имуществу по стоимости материалов, ожидаемых от поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования.

В соответствии с п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость, принимается равной нулю если:

- не ожидается поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена
- если расчетная стоимость материалов от выбытия ОС превышает остаточную стоимость ОС.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства.
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Здания	713
Сооружения	438
Машины и оборудование	265
Транспортные средства	204

Капитальные вложения. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в соответствии ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Учет капитальных вложений производить на балансовом счете 08 с пообъектным аналитическим учетом по работам, выполненным подрядным и хозяйственным способом до момента завершения работ.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

Проверка капвложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» (п.17 ФСБУ 26/2020) ежегодно при проведении инвентаризации.

Запасы. Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный код материально-производственных запасов. Под номенклатурным кодом материально-производственных запасов для целей настоящего положения следует понимать наименование материалов.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания основными средствами, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает стоимости лимита, установленного МП КШП с учетом существенности информации о таких активах (100 000 рублей), учитываются в составе МПЗ на счет 10 «Материалы». (п. 5 ФСБУ 6/2020). Контроль наличия и движения таких активов организован на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Незавершенное производство отсутствует.

Отпуск в производство и иное выбытие МПЗ осуществляется по средней себестоимости единицы учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Во исполнении требования п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н, учитывая отраслевую специфику и принципы существенности и рациональности ведения бухгалтерского учета, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» для достоверной оценки запасов после признания определить следующий порядок создания резерва под обесценение запасов:

- осуществлять проверку состояния на предмет их обесценения по запасам, находящимся на предприятии без движения более 1 года.

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи перед составлением отчетности создавать резерв под обесценение с отражением суммы резерва в составе расходов по обычным видам деятельности по статье «Обесценение запасов» без учета номенклатурной группы.

Дебиторская задолженность. Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Краткосрочная дебиторская и краткосрочная кредиторская задолженность переводятся в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней после отчетной даты. Долгосрочная дебиторская и долгосрочная кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее. В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Проверка дебиторской задолженности на

предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств. К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Предприятие относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Согласно п. 23 ПБУ 23/2011 организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, раскрывая перечень краткосрочных высоколиквидных финансовых вложений, способы их определения. Организация может либо указать конкретные виды денежных эквивалентов, либо указать какие-либо критерии оценки финансовых вложений с точки зрения возможности отнесения их к денежным эквивалентам (например, срок погашения до 3 месяцев).

Согласно п. 23 ПБУ 23/2011 организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для классификации денежных потоков, не названных в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Согласно п. 23 ПБУ 23/2011 организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для свернутого представления денежных потоков.

Учет государственной помощи. Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность в том, что организация выполнит все условия предоставления этих средств (наличие утвержденной проектно-сметной документации, заключенных договоров);

- имеется уверенность в получении этих средств (наличие уведомления о бюджетных ассигнованиях, утвержденной бюджетной росписи).

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (счет 86 «Целевое финансирование»). По мере фактического получения активов задолженность погашается.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, признаются в качестве доходов будущих периодов при вводе соответствующих внеоборотных активов в эксплуатацию. Указанные доходы признаются в составе прочих доходов систематически в течение срока полезного использования активов в суммах, равных начисленной по ним амортизации.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, признаются в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, товаров и признаются в составе прочих доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (при отпуске запасов в производство, начислении оплаты труда и т.д.).

Займы и кредиты. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Доходы и расходы организации. Доходы признаются и принимаются к учету в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от деятельности признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и определяется по договоренности сторон, в зависимости от объема и специфики выполненных работ. Право на получение выручки от деятельности подтверждается договором на оказание услуг, заключенным с заказчиком.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности. Предприятие осуществляет расходы по видам деятельности, которые относятся к регулируемым, в частности:

- теплоснабжение;
- водоснабжение (горячая вода). Расходы Предприятия в зависимости от направленности деятельности подразделялись и отражались в учете (с выделением прямых расходов по каждому основному виду деятельности) следующим образом:
- расходы по передаче тепловой энергии;
- расходы по прочим работам и услугам.

Порядок признания управленческих расходов –полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства и оценочные резервы. Предприятие отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями, и локальным нормативным актом Общества. Информацию об оценочных и условных обязательствах Предприятие формирует и отражает в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам,

б) страховые взносы в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам.

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств.

Расчеты по налогу на прибыль. Организация применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок

(искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики в 2025 году: с 01 января 2025 года начато применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утвержден Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н), с 01 апреля 2025 года начато применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

5. ИНФОРМАЦИЯ О БАЛАНСЕ

В разделе 4 Учетная политика настоящих Пояснений отражены способы ведения бухгалтерского учета. В настоящем разделе Пояснений раскрыты фактические показатели бухгалтерского учета.

5.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме субсчетов 08.05), оборудование, требующее монтажа, учтенное на счете 07 «Оборудование к установке». На 31.12.2025 года показатель составил 171 814 тыс. руб.

Состав строки 1150, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Основные средства	176 372	155 722
Незавершённое строительство	1 000	3 035
Оборудование к установке	679	10 913
Права пользования активом	0	0

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями. Информация о наличии и движении основных средств по группам (в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) отражена в табл.1.1-1.4) настоящих Пояснений.

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства - всего	За 2025 г.	433 749	(257 377)	9 539	(21 503)	17 705	(24 248)	-	-	-	-	-		421 786	(263 920)
	За 2024 г.	442 774	(236 587)	19 528	(28 553)	5 537	(26 326)	-	-	-	-	-		433 749	(257 377)
в том числе: Здания	За 2025 г.	100 096	(66 552)	-	(67)	6	(2 570)	-	-	-	-	-		100 029	(69 116)
	За 2024 г.	91 771	(64 870)	9 333	(1 008)	88	(1 770)	-	-	-	-	-		100 096	(66 552)
Сооружения	За 2025 г.	170 320	(101 220)	8 781	(19 390)	15 694	(9 065)	-	-	-	-	-		159 710	(94 590)
	За 2024 г.	191 856	(93 841)	-	(21 536)	3 589	(10 968)	-	-	-	-	-		170 320	(101 220)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	113 372	(63 654)	758	(1 947)	1 907	(7 749)	-	-	-	-	-		112 183	(69 496)
	За 2024 г.	103 178	(55 397)	10 195	-	-	(8 257)	-	-	-	-	-		113 372	(63 654)
Транспортные средства	За 2025 г.	49 961	(25 951)	-	(99)	99	(4 866)	-	-	-	-	-		49 863	(30 718)
	За 2024 г.	55 970	(22 480)	-	(6 009)	1 860	(5 331)	-	-	-	-	-		49 961	(25 951)

1.2. 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	157 866	176 372	206 187
в том числе: Здания	30 913	33 544	26 901
Сооружения	65 121	69 100	98 015
Машины и оборудование (кроме офисного)	42 688	49 718	47 781
Транспортные средства	19 145	24 010	33 490
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

1.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	14 982	19 129	23 277
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5 239	6 668	8 097
Транспортные средства	9 742	12 461	15 180
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

1.4. 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.	679	-	19 561	-	(545)	(8 781)	10 913	-
	За 2024 г.	679	-	9 097	-	(9 097)	-	679	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	8 781	-	-	(8 781)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Оборудование к установке (сч.07)	За 2025 г.	679	-	10 779	-	(545)	-	10 913	-
	За 2024 г.	679	-	9 097	-	(9 097)	-	679	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	1 000	-	2 793	-	-	(758)	3 035	-
	За 2024 г.	1 304	-	19 309	-	(85)	(19 528)	1 000	-
в том числе: Система пожарной сигнализации, система оповещения и управления эвакуацией при пожаре ТРП 10	За 2025 г.	-	-	213	-	-	(213)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция распред. т/с Р-7 (уч т/с от камеры КР-1/27 до камеры КР-1/28 вдоль ул.Лени Голенькова)	За 2025 г.	1 000	-	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	1 000	-
Модернизация ТРП-12а	За 2025 г.	-	-	1 439	-	-	-	1 439	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система пож сигн и сист оповещ и управ АБК и маст эл. уч+АБК и маст уч т/с	За 2025 г.	-	-	99	-	-	-	99	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система пож сигн и сист оповещ и управ АБК с гаражами+ проходная ГТС	За 2025 г.	-	-	95	-	-	-	95	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система пож сигн и сист оповещ и управ зд склада отд закуп и РММ(зд АБК и маст) службы ремонта	За 2025 г.	-	-	99	-	-	-	99	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система пож сигн и сист оповещ и упр: Рем мастерск (зд. гар № 2)+гаража (зд АБК и гараж №1) сл механ	За 2025 г.	-	-	99	-	-	-	99	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	Система пож сигн и сист оповещ и упр эвак-й людей при пож:помещения склада реагентов гор. котельной	За 2025 г.	-	-	49	-	-	-	49	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	Система пож сигн и сист оповещ и упр эвак-й людей при пож:помещения здания городской котельной	За 2025 г.	-	-	155	-	-	-	155	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	Микропроцессорный контроллер РС203	За 2025 г.	-	-	270	-	-	(270)	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	Насосный агрегат НКУ-250 с электродвигателем 45кВт, 1500 об/мин	За 2025 г.	-	-	275	-	-	(275)	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	Насос К 160/30 с/дв. 30 кВт	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	124	-	-	-	-	(124)	-	-
	Резервуар вертикальный стальной РВС-200 м3	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	5 168	-	-	(5 168)	-	-
	Преобразователь частоты ПЧ-ТТПТ-315-400-50-04-УХЛ4-ЭИН (№09241658)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	415	-	-	(415)	-	-
	Система пожар. сигнал-ции, система оповещ. и упр-ния эвакуац. людей на объекте "Здание мазутонасос с	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	95	-	2 544	-	-	(2 639)	-	-
	Система пожарной сигнализации, система оповещ-я и управл-эвакуац-й людей(склад нефтепродуктов, рез	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	85	-	-	-	(85)	-	-	-

Модернизация ТРП № 2	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 333	-	-	(9 333)	-	-
Теплообменник E8-X150-16-173-F-3|162127314.1-NST	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	568	-	-	(568)	-	-
Теплообменник E8-X150-16-271-F-3|162127314-NST	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	777	-	-	(777)	-	-
Теплообменник ВВП 273*2000 (1)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	126	-	-	(126)	-	-
Теплообменник ВВП 273*2000 (2)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	126	-	-	(126)	-	-
Теплообменник ВВП 273*2000 (3)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	126	-	-	(126)	-	-
Теплообменник ВВП 273*2000 (4)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	126	-	-	(126)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Организацией проведена проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», по результатом которой обесценение капитальных вложений и основных средств не установлено.

5.2. Финансовые вложения

На 31.12.2025 года предприятие имеет финансовые вложения, в виде депозитного счета в АО «Экспобанк» на сумму 6 500 тыс. руб.

Организацией проведена проверка финансовых вложений на обесценение, по результатам которой обесценение финансовых вложений не установлено.

Информация по пояснению показателя «Финансовые вложения» дополняется также табличными пояснениями представлена в табл. №2.1 настоящих пояснений.

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за _____ 2025 г.	-	-	6 500	(-)	-	-	-	-	6 500	-
	за _____ 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
депозиты	за _____ 2025 г.	-	-	6 500	(-)	-	-	-	-	6 500	-
(вид, группа)	за _____ 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Итого	за _____ 2025 г.	-	-	6 500	(-)	-	-	-	-	6 500	-
	за _____ 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-

5.3. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 18/02).

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 18/02).

Предприятие суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто:, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
09, Отложенные налоговые активы	4 521	12 365
77, Отложенные налоговые обязательства	14753	11 398

5.4. Запасы

По строке 1210 «Запасы» баланса отражена информация о запасах Структура запасов, тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024г.	На 31.12.2025г.
Сырье и материалы	40 339	41 665
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	7 356	7 952
Топливо	166	204
Запасные части	623	659
Прочие материалы	118	165
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	408	322
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	1	-
Итого по строке 1210	**49 011**	**50 967**

Учитывая, что текущая рыночная стоимость оказываемых Предприятие услуг и выполнением работ соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Организацией проведена проверка запасов на наличие признаков обесценение, по результатам которой признаки обесценения запасов не установлены.

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется также табличными пояснениями, представленными в табл. №4.1 настоящих пояснений.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего	за _____ 2025 г.	49 011	(0)	29 274	(27 318)			X	X	50 967	(0)
	за _____ 2024 г.	47 467	(0)	32 270	(30 726)			X	X	49 011	(0)
в том числе:	за _____ 2025 г.	49 011	(0)	29 274	(27 318)			X	X	50 967	(0)
материалы	за _____ 2024 г.	47 467	(0)	32 270	(30 726)			X	X	49 011	(0)

5.5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года отражена задолженность дебиторов Предприятия, тыс. руб.:

Показатель	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Авансы выданные	1 774	216
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7567	3 654
Расчеты с покупателями и заказчиками	386 245	402 650
Итого	**395 586**	**406 520**

Высокий уровень дебиторской задолженности связан с несвоевременной оплатой отпущенной тепловой энергии, а также низким уровнем оплаты за потребленные ресурсы. Главным дебитором предприятия является население, потребляющее теплоэнергию. Предприятие принимает все меры по снижению дебиторской задолженности: постоянно ведется досудебная и судебная работа по взысканию задолженности за тепловую энергию и услуги ГВС с населения, исполнителей коммунальных услуг (Управляющих компаний и ТСЖ) и прочих потребителей. Крупнейшие дебиторы представлены в таблице ниже:

Дебитор	На 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024 года (тыс. руб.)
Население (прямые договоры)	322 690	305 366
ООО «ЕРЦ»	53 208	51 666

Списание с баланса дебиторской задолженности осуществлено в сумме 2 239 тыс. руб., списание задолженности осуществлялось за счет прибыли предприятия, а также восстановлено в связи с частичной оплатой 189 тыс. рублей.

В соответствии с инвентаризацией на 31.12.2025 г. резерв создан резерв по сомнительным долгам на сумму 7 140,3 тыс. рублей.

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями, представленными в табл. №№5.1-5.2 настоящих пояснений.

5.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	395 586	-	1 494 820	-	(1 474 507)	(2 239)	(7140)	-	413 660	(7 140)
	За 2024 г.	370 416	(370)	1 333 271	-	(1 307 361)	(205)	370	-	395 586	-
в том числе:											
	За 2025 г.	1 774	-	18 183	-	(19 741)	-	-	-	216	-

Расчеты по авансам выданным	За 2024 г.	149	-	23 013	-	(21 388)	-	-	-	1 774	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	386 245	-	1 349 404	-	(1 323 620)	(2 239)	(7140)	-	409 790	(7 140)
	За 2024 г.	362 192	(370)	1 186 644	-	(1 161 873)	(718)	370	-	386 245	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	86	-	1 774	-	(1 317)	-	-	-	543	-
	За 2024 г.	37	-	546	-	(497)	-	-	-	86	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 856	-	734	-	(738)	-	-	-	2 852	-
	За 2024 г.	3 251	-	2 652	-	(3 047)	-	-	-	2 856	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4 419	-	120 486	-	(124 905)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 570	-	115 374	-	(115 525)	-	-	-	4 419	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	28	-	(41)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	35	-	3 138	-	(3 103)	-	-	-	70	-
	За 2024 г.	-	-	3 994	-	(3 959)	-	-	-	35	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	3	-	7 222	-	(725)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	666	-	(666)	-	-	-	3	-
Расчеты по вкладам в	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	168	-	379	-	(358)	-	-	-	189	-
	За 2024 г.	179	-	354	-	(365)	-	-	-	168	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	395 586	-	1 494 820	-	(1 474 507)	(2 239)	-	X	413 660	(7 140)
	За 2024 г.	370 416	(370)	1 333 271	-	(1 307 361)	(205)	(165)	X	395 586	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2023г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	7 140	-	-	-	370	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	7 140	-	-	-	370	-

5.6. Обязательства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008).

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008).

Информация о задолженности по кредитам и займам в разрезе кредиторов:

Структура заемных средств на 31 декабря 2025 года

Наименование	Остаток задолженности по земным средствам на 31 декабря 2025 года	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
КМА-ЭЛЕКТРО ООО (*договор №17-2023 от 14.09.2023)*	5 100	12	31.12.2025	отсутствует
КМА-ЭЛЕКТРО ООО	1 425	-	31.12.2025	

Структура заемных средств на 31 декабря 2024 года

Наименование	Остаток задолженности по земным средствам на 31 декабря2024 года	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
КМА-ЭЛЕКТРО ООО (*договор №5-2023 от 27.04.2023)*	8 900	7,5	30.09.2025	отсутствует
КМА-ЭЛЕКТРО ООО (*договор №17-2023 от 14.09.2023)*	31 700	12	31.12.2025	отсутствует
КМА-ЭЛЕКТРО ООО	5 669	-	31.12.2025	-

Информация по пояснению показателя «Заемные средства» содержится в табличных пояснениях, представленных в табл. 6.1 настоящих пояснений.

В 2025 году выплачивались займы в АО «КМА-Энергосбыт», путем выпуска собственных векселей МУП «Гортеплосеть». Задолженность по займам по состоянию на 31.12.2025 года составила 5 100 тыс. руб., а также начисленные проценты за пользование векселем 1 425 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расчеты с кредиторами подтверждены актами сверок взаимных расчетов, расчетными ведомостями по страховым платежам в фонды. Вся задолженность текущая и подлежит погашению в установленные сроки. Общая информация о кредиторской задолженности отражена в табл. 6.1 настоящих пояснений.

6.1. 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.	40 600	-	-	(35 500)	-	-	5 100
	За 2024 г.	90 300	-	-	(49 700)	-	-	40 600
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15 000	-	-	(15 000)	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	40 600	-	-	(35 500)	-	-	5 100
	За 2024 г.	75 300	-	-	(34 700)	-	-	40 600
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	332 052	1 549 679	-	(1 462 553)	(1)	-	419 177
	За 2024 г.	262 928	1 393 379	-	(1 324 255)	-	-	332 052
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	282 485	1 086 004	-	(975 793)	-	-	392 696
	За 2024 г.	217 401	934 659	-	(869 575)	-	-	282 485
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	135	5 514	-	(5 576)	(1)	-	72
	За 2024 г.	79	5 650	-	(5 594)	-	-	135
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	358	427	-	(177)	-	-	608
	За 2024 г.	333	131	-	(106)	-	-	358
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 191	1 829	-	(2 007)	-	-	1 013
	За 2024 г.	1 183	4 375	-	(4 367)	-	-	1 191

Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	5 669	2 269	-	(6 513)	-	-	1 425
	За 2024 г.	3 503	6 641	-	(2 007)	-	-	5 669
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 916	22 701	-	(26 823)	-	-	794
	За 2024 г.	3 596	27 888	-	(26 568)	-	-	4 916
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	23 021	220 750	-	(226 625)	-	-	17 146
	За 2024 г.	19 718	201 340	-	(198 037)	-	-	23 021
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 533	45 479	-	(44 589)	-	-	5 423
	За 2024 г.	4 051	43 641	-	(43 159)	-	-	4 533
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	8 793	151 374	-	(160 167)	-	-	-
	За 2024 г.	7 609	145 373	-	(144 189)	-	-	8 793
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	2	737	-	(739)	-	-	-
	За 2024 г.	3	666	-	(667)	-	-	2
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	950	12 595	-	(13 545)	-	-	-
	За 2024 г.	5 450	23 016	-	(27 516)	-	-	950
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	372 652	1 549 679	-	(1 498 053)	(1)	X	424 277
	За 2024 г.	353 228	1 393 379	-	(1 373 955)	-	X	372 652

Кредиторская задолженность (строка баланса 1520) за 2025 год увеличилась на 91 369 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 года самым крупным кредитором является:

- ООО «Газпром межрегионгаз Курск» кредиторская задолженность за поставленный природный газ составляет 363 066 тыс. руб. Задолженность увеличилась по сравнению с 31.12.2024 годом на 104 854 тыс. руб.

Текущая задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Страховые взносы- 5 423 тыс. руб.;

НДС - 17 344 тыс. руб.;

Транспортный налог - 54 тыс. руб.;

Налог на имущество – 740 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. просроченная задолженность у Предприятия по единому налоговому платежу отсутствует. Остаток денежных средств на ЕНС по состоянию на 31.12.2025 составляет 0,34 тыс. руб.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	

		года		погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего	за 2025г.	5 293	12 871	(12 278)	(0)	5 886
	за 2024 г.	4 717	12 445	(11 869)	(0)	5 293
в том числе:	за 2025г.	5 293	12 871	(12 278)	(0)	5 886
Резерв ежегодных отпусков	за 2024 г.	4 717	12 445	(11 869)	(0)	5 293

В соответствии ПБУ 8/2010 Предприятие создает резерв на отпуска за 2025 год был создан резерв в сумме 12 871 тыс. руб. использован сумма 12 278 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 года составил 5 886 тыс. руб. Общая информация об оценочных обязательствах отражена в табл. 6.2 настоящих пояснений.

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах, а также о денежных эквивалентах.

Остатки денежных средств предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют 7 402 тыс. рублей:

- на рублевых счетах 7 275 тыс. руб.;
- переводы в пути (эквайринг) – 23 тыс. руб.;
- в кассах предприятия – 104 тыс. руб.

Ограничений на использование денежных средств по состоянию на 31.12.2025 года предприятие не имеет. (Отчет о движении денежных средств стр.4500.)

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Предприятие на 31.12.2025 года не имеет открытых валютных счетов в банках.

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления от текущих операций:	**63 477**	**60 269**
косвенные налоги	51089	44841
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	5 614	5710
страховое возмещение	191	41
расчеты по претензиям	95	1070
арендные платежи, полученные по договорам неоперационной (финансовой) аренды	5581	5581
прочие поступления	907	3023
Прочие поступления от финансовых операций:	**5545**	**22037**
прочие поступления (депозит)	5 000	21000
Проценты по депозиту	545	1 037

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи от текущих операций:	**5 582**	**34 366**
косвенные налоги	168	632
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	1007	4500
отчисления в государственные внебюджетные фонды	322	281
расчеты по претензиям	3634	3053
прочие выплаты	451	25901
Прочие платежи от финансовых операций:	**11 500**	**21 000**
прочие платежи (вклад на депозитный счет)	6500	21 000
прочие платежи (вклад на депозитный счет)	5000	

5.8. Собственный капитал

Уставный фонд предприятия по состоянию на 31.12.2025 года составляет 91 765 тыс. руб., который остается без изменения с 2014 года. (Отчет об изменении капитала)

Добавочный капитал предприятия составляет 211 804 тыс. руб. (строка баланса 11340+1350).

В 2025 году переданы ОС с баланса МУП «Гортеплосеть» общей балансовой стоимостью тыс. руб. 19 457 тыс. рублей (Отчет об изменении капитала стр. 3340), в том числе:

- нежилое помещение I в многоквартирном жилом доме по ул.Ленина,43 балансовой стоимостью 66,6 тыс. руб.;
- сооружение трубопроводного транспорта-участок теплосети квартал 17 балансовой стоимостью 111,8 тыс. руб.;
- дымовая труба балансовой стоимостью 19 278 ,7 тыс. руб.

В 2025 году поступили на баланс МУП «Гортеплосеть» ОС общей балансовой стоимостью тыс. руб. 8 781 тыс. рублей (Отчет об изменении капитала стр. 3330), в том числе:

- тепловая сеть по ул. Горняков балансовой стоимостью 966 тыс. руб.;
- тепловая сеть (ул. Западная, район Черняковского проезда) балансовой стоимостью 7 815 тыс. руб.

Был произведен расчет чистых активов Предприятия в соответствии с требованиями Приказа МФ РФ от 28.08.2014г. № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»:

Год	Размер чистых активов, тыс. руб.	Размер уставного капитала, тыс. руб.
2023	274 751	91 765
2024	251 849	91 765
2025	214 158	91 765

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основной вид деятельности предприятия: ***производство, передача и сбыт тепловой энергии на цели приготовления горячей воды и отопления потребителям города Железногорска*** - относится к регулируемым видам деятельности, при

осуществлении которых расчеты за товары, услуги осуществляются по ценам (тарифам), подлежащим государственному регулированию в соответствии с пунктом 18 статьи 2 Федерального закона РФ от 27.07.2010 г. №190-ФЗ «О теплоснабжении» и пунктом 5 статьи 31 Федерального закона РФ от 07.12.2011 г. №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Тарифы на тепловую энергию утверждаются комитетом по тарифам и ценам Курской области исходя из необходимой валовой выручки согласно основам ценообразования, в сфере теплоснабжения, утвержденным постановлением РФ от 22.10.2012 г. №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».

На 2025 год постановлением комитета по тарифам Курской области от 18.12.2024 г. №74 для потребителей МУП «Гортеплосеть» были установлены следующие тарифы:

- тарифы на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям:

Вид тарифа	**Период действия**	**Тариф на тепловую энергию, руб./Гкал**
Для потребителей, в случае отсутствия дифференциации тарифов по схеме подключения (без НДС)		
одноставочный	01.01.2025 г. - 30.06.2025 г.	1939,09
	01.07.2025 г.- 31.12.2025 г.	2142,97
Население (тарифы указываются с учетом НДС)		
одноставочный	01.01.2025 г. - 30.06.2025 г.	2326,91
	01.07.2025 г.- 31.12.2025 г.	2571,56

Тарифы на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, поставляемую потребителям установлены постановлением комитета по тарифам Курской области от 18.12.2024 г. №188-вод:

Наименование услуги	**Прочие потребители, кроме населения (тарифы без НДС)**	**Население (тарифы с учетом НДС)**
с 1 января по 30 июня 2025 г.		
Компонент на холодную воду, руб./куб. м	32,04	30,46
Компонент на тепловую энергию, руб./Гкал	1939,09	2326,91
с 1 июля по 30 декабря 2025 г.		
Компонент на холодную воду, руб./куб. м	33,98	33,53
Компонент на тепловую энергию, руб./Гкал	2142,97	2571,56

Доходы предприятия формируются за счет поступлений от реализации тепловой энергии и ГВС по утвержденным тарифам, субсидии из областного бюджета (выпадающие доходы) и поступлений от оказания прочих услуг. В 2025 году выручка составила 1 075 816 тыс. рублей (без НДС) (стр. по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах»)

В структуре доходов наибольший удельный вес занимает выручка от реализации тепловой энергии на цели отопления. В 2025 году она составила 1 068 272 тыс. руб. (без НДС), или 99,3 % доходной базы, в том числе по категориям потребителей:

- население – 80,4%;
- бюджетные потребители – 12,6%;
- промышленные и прочие потребители – 7,0%.

В соответствии с планом финансово хозяйственной деятельности на 2025 год утвержденным Распоряжением Администрацией города Железногорска № 1576 от 28.12.2024 года, запланировано получение выручки от основной деятельности в размере 1 135 706 тыс. руб. План по доходам не выполнен на 67 434 тыс. руб. или на 5,9%. Отклонение от плана на 5,7 % связано с уменьшением реализации в натуральном выражении (на 11657,474 гКл) из-за снижения горячего водопотребления.

Доходы от платных услуг составили 7 544 тыс. рублей. В соответствии с планом финансово хозяйственной деятельности на 2025 год утвержденным Распоряжением Администрацией города Железногорска № 1576 от 28.12.2024г., запланировано получение

выручки от оказания платных услуг размере 7 715,6 тыс. рублей. План по доходам перевыполнен на 171,6 тыс. руб.

В соответствии с планом финансово хозяйственной деятельности на 2024 год утвержденным Распоряжением Администрацией города Железногорска №1702 от 28.12.2023 года, запланировано получение выручки от основной деятельности в размере 1022053,3 тыс. руб. План по доходам не выполнен на 50383,3 тыс. руб. или на 4,9%. Отклонение от плана на 4,9% связано с уменьшением реализации в натуральном выражении (на 25129,49 гигакалорий) из-за климатического фактора и снижения горячего водопотребления.

Доходы от платных услуг составили 6474,6 тыс. рублей. В соответствии с планом финансово хозяйственной деятельности на 2024 год утвержденным Распоряжением Администрацией города Железногорска №1702 от 28.12.2023 года, запланировано получение выручки от оказания платных услуг размере 7009,6 тыс. рублей. План по доходам не выполнен на 535,0 тыс. руб.

Расходы. Себестоимость реализованной продукции за 2025 год составила 1 048 434 тыс. руб., в том числе от основного производства – 1 041 709 тыс. руб., себестоимость платных услуг – 6 725 тыс. руб. В целом себестоимость производства 2025 года выше уровня прошлого года на 128 769 тыс. руб., или 12,28 %.

Наибольший удельный вес в себестоимости производства тепловой энергии и горячей воды занимают энергоресурсы (природный газ, электроэнергия, вода), в структуре себестоимости их доля – 73,3%. В основном на рост себестоимости повлиял рост тарифа на газ с 01.07.2025 года для ресурсоснабжающих организаций и ЖКХ составит 21,3%, рост тарифа на отопление для МУП «Гортеплосеть» всего на 10,5%, что привело к разрыву между тарифами, а также к разрыву между доходом от основной деятельности и себестоимостью готовой продукции. Кроме того, в связи с ветхим состоянием тепловых сетей и порывами происходят потери горячего водоснабжения, что напрямую влияет на увеличение потребляемого объема водоснабжения.

Расшифровка расходов представлена ниже в таблице:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	26 637	29 217
Затраты на оплату труда	141 239	135 598
Отчисления на социальные нужды	42 747	41 015
Амортизация	24 011	26 088
Прочие затраты	861 257	731 393
Итого по элементам	1 095 891	963 311
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	- -	- -
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 095 891	963 311

Материальные затраты в 2025 году составили 26 637 тыс. руб., по отношению к 2024 году уменьшились на 2 580 тыс. руб. в связи с уменьшением затрат на текущий ремонт основных средств.

Расходы на оплату труда в 2025 году составили 141 239 тыс. руб., по отношению к 2024 году увеличились на 5 641 тыс. руб., в соответствии с Федеральным законом от 29.10.2024 №365-ФЗ об увеличении с 1 января 2025 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) в России до 22 440 рублей, а также в связи с индексацией заработной платы

прочим категориям работников на 4,7% (Приказ МУП «Гортеплосеть» от 28.12.2024г. №584).

Расходы на амортизацию в 2025 году составили 24 011 тыс. руб. и уменьшились по сравнению с 2024 годом на 2 078 тыс. руб. в связи с изъятием из хозяйственного ведения ОС общей остаточной стоимостью тыс. руб. 3757,1 тыс. руб. (Дымовая труба – БС 19 278 ,7 тыс. рублей, ОС -3 631 тыс. руб., Нежилое помещение I в многоквартирном жилом доме по ул.Ленина,43 БС-66,6 тыс. руб., ОС -60,9 тыс. руб. Сооружение трубопроводного транспорта-участок теплосети квартал 17 БС 111,8 тыс. руб., ОС 65,2 тыс. руб.).

Прочие затраты в 2025 году составили 861 256 тыс. руб., увеличение по отношению к 2024 году составило 129 863 тыс. руб. Увеличение связано с повышением тарифов на электроэнергию и газ.

Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

- 2025 год – 47 456 тыс. руб.
- 2024 год – 43 646 тыс. руб.

6.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы включают поступления от продажи иностранной валюты и финансовых вложений, положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, доходы от реализации прочих активов, доходы прошлых лет и другие операции, тыс. руб.:

№п/п	Наименование видов прочих доходов	2025	2024
1	Исправительные записи по операциям прошлых лет	0	108
2	Возмещение по полису ОСАГО	0	9
3	Возмещение убытков к получению (уплате)	0	1808
4	Возмещение убытков от бездоговорного потребления	31	71
5	Выбытие (реализация основных средств)	0	0
6	Госпошлина к получению (уплате)	0	0
7	Макулатура	3	0
8	Неустойка за нарушение срока поставки	95	57
9	Оприходование материалов для сдачи в утиль	0	2
10	Прибыль (убыток) прошлых лет без НУ (Корректировка)	0	0
11	Прочие внереализационные доходы (расходы), пеня, %	5383	5992
12	Прочие внереализационные доходы и расходы	192	24
13	Прочие внереализационные доходы пеня РКЦ	2960	4760
14	Прочие доходы и расходы выявленные (м/лом, материалы от демонтажа)	859	2285

15	Реализация прочего имущества (материалов)	648	451
16	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности с НУ	4	0
17	Судебные расходы (возмещение)	141	85
18	Убытки от реализации (коррекция ГВС по t°C)	0	216
19	Резервы по сомнительным долгам	0	164
20	Проценты по депозитному счету	546	1094
	Итого	10862	17126

В составе **прочих расходов** отражены расходы от реализации прочих активов, услуги банка, выбытие валютных денежных средств, отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, налог на имущество и другие операции, которые с оставляют, тыс. руб.:

№п/п	**Наименование видов прочих расходов**	**2025**	**2024**
1	Амортизация т/с ул. Привокзальная в р-не домов 2,4,6	238	238
2	Возмещение убытков к получению (уплате)	1	0
3	Выбытие (реализация основных средств)	0	0
4	Выплаты из прибыли	10458	9917
5	Выплаты из прибыли(отчисления)	2862	2706
6	Госпошлина к получению (уплате)	1560	889
7	Исправительные записи по операциям прошлых лет	2111	0
8	Ликвидация основных средств	40	0
9	Материальная помощь в связи со смертью близких родственников	14	13
10	Пени по налогам и сборам	54	30
11	Пеня	1	0
12	Пересчет налога на имущество	0	270
13	Пополнение счета профкома	43	46
14	Представительские расходы	50	36
15	Прибыль (убыток) прошлых лет без НУ (Корректировка)	1086	599
16	Приобретение грамот	2	0
17	Прочие внереализационные доходы и расходы	645	650
18	Расходы на услуги банков	603	734
19	Реализация прочего имущества (материалов)	0	0
20	Резервы по сомнительным долгам	7140	0
21	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности без НУ	51	72
22	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности с НУ	2236	0
23	Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	20	97

24	Стоимость испорченных ТМЦ на прочие расходы	10	0
25	Убытки от реализации (коррекция ГВС по t°С)	53	363
26	Убытки от реализации (коррекция отопления по t°С)	163	0
27	Услуги нотариуса	10	0
28	Услуги РКЦ %	10692	6167
29	Штраф за нарушение условий договора	2232	0
30	Штрафы по решению гос. органов	3	0
31	Корректировка при переходе ФСБУ5/2019	0	29
32	Прочие внереализационные доходы пеня РКЦ	0	0
33	Расходы по содержанию ГО и ЧС (Спортинструктор)	0	95
34	Судебные расходы (возмещение)	0	0
35	Проценты по займу (вексель)	2269	5238
36	Проценты за пользование чужими денежными средствами		3
37	Проценты по кредиту банка		1402
38	Прочие расходы		13
	Итого	44646	29607

6.3. Налог на прибыль

Показатель строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Наименование показателя	31.12.2025 год тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(53 858)	4 315
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	13 465	(863)
Постоянный налоговый расход (доход)	(2 264)	(1 292)
Отложенный налог	11 200	1 218
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0	(5 419)

Расчет суммы отложенного налога на прибыль, тыс. руб.:

Вид активов и обязательств	на 01.01.2025			на 31.12.2025			Изменение ОНА	Изменение ОНО
	Разница	ОНА	ОНО	Разница	ОНА	ОНО		
Убытки текущего периода	0	0	0	0	0	0		0
Основные средства	4 857	1 214	14 753	4 568	1 142	11 398	(72)	(3 355)
Внеоборотные активы	0	0	0	0	0	0		0
Материалы	7 933	1 983	0	8 833	2 208	0	225	0
Незавершенное производство	0	0	0	0	0	0		0
Кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0		0

Оценочные обязательства	5 293	1 323	0	5 886	1471	0	148	0
Убытки прошлых лет	0	0	0	23 034	5 759	0	5 759	0
Расходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0		0
Резервы сомнительных долгов	0	0	0	7 140	1 785	0	1 785	0
Финансовые вложения	0	0	0	0	0	0		0
Всего	18 083	4 520	14 753	49 461	12 365	11 398	7 845	(3 355)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатели	Расчет	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(53 858)	4 315
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	13 465	(863)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(2 264)	(1 292)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	11 201	(2 155)

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ П/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном фонде, %
1	Дроздов Александр Александрович	Директор	09.12.2025	-
2	МО город Железногорск Курской области	Собственник	31.10.2014	100

Проводимые операции (форма расчетов – денежная) за 2025 год – операций не проводилось.

Предприятие в 2025 году не получало субсидии на обеспечение затрат по содержанию и капитальному ремонту муниципального имущества.

Задолженность Предприятия по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025г., составляет 0 тыс. руб. (отчисления части прибыли).

Конечный бенефициар отсутствует.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (директор, главный инженер и главный бухгалтер) устанавливаются собственником, в соответствии с действующим законодательством, и заключенными контрактами.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Предприятием основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008), тыс. руб.:

За 2025 год:

Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности (с НДФЛ) составляет 4 323 тыс. рублей, в том числе по видам выплат:

-оплата труда -2 700 тыс. рублей;

- премии - 810 тыс. рублей;

- прочие выплаты (мат. помощь, больничные) - 813 тыс. рублей;

-взносы - 1 296 тыс. рублей.

За 2024 год:

Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности (с НДФЛ) составляет 4 236 тыс. рублей, в том числе по видам выплат:

-оплата труда -2 595 тыс. рублей;

- премии - 900 тыс. рублей;

- прочие выплаты (мат. помощь, больничные) - 741 тыс. рублей;

-взносы – 1 273 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата одного работника за 2025 год составила 51,3 тыс. руб. с увеличением к 2024 году (47, 046 тыс. руб.) на 8,2 %. Выплата заработной платы в течение года осуществлялась своевременно, задолженности перед работниками по выплате заработной платы не было.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

К существенным событиям после отчетной даты Предприятие продолжает относить ограничительные меры, введенные в отношении России после 24.02.2022 года.

МУП «Гортеплосеть» имеет неопределенность в оценке продолжения влияния данных, событий на дальнейшую деятельность. Предприятие не является участником рынка ценных бумаг, не работает напрямую с иностранными поставщиками и покупателями. Однако при выполнении работ, услуг Предприятие использует запасные части импортного производства (заключает договора, осуществляет оплату счетов поставщикам в условных единицах по действующему курсу) срок поставки и стоимость которых может существенно увеличиться. Поэтому полагаем, что вышеуказанные события могут оказать существенное влияние на финансовый результат.

Достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на финансовое положение и финансовые результаты МУП «Гортеплосеть» в будущем, на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство продолжает следить и при необходимости, примет меры для минимизации негативного влияния перечисленных событий на Предприятие.

9. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2025 года ни по одной части деятельности Предприятия по оказанию услуг, выполнению работ, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, решения о прекращении в отчетном году не принималось.

В течение 2025 года на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия санкции Евросоюза, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, разрыв логистических цепочек, запрет внешнеэкономической деятельности, санкции ряда стран не оказали существенного влияния. Предприятие не прекращало свою деятельность: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в отчетном периоде 2025

года был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности. Руководство МУП «Гортеплосеть» намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

По состоянию на текущую дату, собственник не принимал решений о приватизации или реорганизации предприятия.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Предприятие ведет учет потребленного количества тепловой и электрической энергии отдельно по следующим объектам недвижимости: производство – 134 711 тыс. рублей (без НДС), административно-бытовой корпус АБК сумма затрат 393 тыс. рублей (без НДС), Здание 21 Партсъезда 11 сумма затрат 65 тыс. рублей (без НДС). Данные по потребленной тепловой и электрической энергии отражены в бухгалтерском учете согласно УПД, выставленных поставщиками услуг.

Общая сумма затрат 135 469 тыс. рублей (без НДС).

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Предприятия полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, поэтому у Предприятия отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств. Капитальных вложений в экологическую деятельность не производилось.

12. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

Бухгалтерская отчетность МУП «Гортеплосеть» за 2025 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18 февраля 2026 г

Директор МУП «Гортеплосеть»		*А.А. Дроздов*
	(подпись)	*(расшифровка подписи)*