

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

1. Данные об организации

Наименование организации: МУП КОЧЕНЕВСКОГО РАЙОНА «ЕДИНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»

Юридический адрес: РФ, 632540, Новосибирская область, Коченевский район, р.п.Коченево, ул. Чехова, д.22

Единица измерения: **тыс.руб.**

Среднесписочная численность персонала за 2025 год - 44,3

Основные виды деятельности Общества:

-Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Руководитель - Маляева Оксана Ивановна

Главный бухгалтер – Мартынова Ирина Ивановна

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

Согласно приказу об учетной политике №1 от 31.12.2024 года:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **1С8** Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (3.0.154.17)
- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5%
- Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода на счета 20 «Основное производство. Косвенные расходы».

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода (месяца) на счет 90 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

- в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется. Затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признаются расходами периода.
- малоценные предметы (стоимостью менее 100 000 руб.) со сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо незначительна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Затраты на приобретение указанных активов признаются в себестоимости оказываемых услуг;
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете

по первоначальной стоимости;

- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС:

начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

- при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

- 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.

- Организация классифицирует объекты учета аренды операционной аренды, если выполняется любое из следующих условий:

а) срок аренды существенно меньше и не сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

- по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются в прочие доходы .

- Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:

- Организация исчисляет ежеквартальные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. Исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

- Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

- Организация не формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

4. Капитальные вложения и основные средства

Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

Информация представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Расходы по займам и кредитам

Информация представлена в таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Капитал

Информация представлена в Отчете об изменении капитала.

9. Кредиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Оценочные резервы

Организация не создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В целях создания резерва сомнительных долгов произведен анализ дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В результате проведенного анализа согласно учетной политике не были сформированы резервы по сомнительным долгам.

В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

12. Состав доходов

Состав выручки: (если расшифровка не приведена в отчете о финансовых результатах)

Выручка от реализации товаров собственного производства - 0 тыс. руб.

Выручка от реализации работ, услуг – 80 98 8 тыс. руб.

Выручка от реализации покупных товаров - 0 тыс. руб.

Состав прочих доходов: (если расшифровка не приведена в отчете о финансовых результатах)

Исправительные записи по операциям прошлых лет	148 146,33
Прочие внереализационные доходы и расходы	273 192 543,06
Прочие внереализационные доходы и расходы не принимаемые	3 144 392,88
Резервы по сомнительным долгам	3 710 125,66
Субсидии	127 411 295,82

13. Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Информация представлена в таблице №6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Себестоимость продаж: (если расшифровка не приведена в отчете о финансовых результатах)

Госпошлина	235 935,38
Исправительные записи по операциям прошлых лет	148 146,33
Пени по налогам и сборам	142 756,17
Прочие внереализационные доходы и расходы	171 431,05
Расходы на услуги банков	948 907,64
Резервы по сомнительным долгам	2 542 821,10
Штрафы, пени неустойки по хозяйственным договорам	385 814,55

14. Договоры аренды (ФСБУ25/2018)

- Объекты, полученные в аренду (ППА)- Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- Объекты, переданные в аренду (инвестиция в аренду) - Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Информация о связанных сторонах - Виды операций со связанными сторонами:

Вознаграждение управленческого персонала за год - можно одной общей суммой по всем управленцам за год (по правилам нужно по каждому сотруднику сумму отдельно и по всем статьям (з/плата, отпускные, больничные, премии и т.д. за год).

16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

17. События после отчетной даты - нет

Директор _____ Маляева Оксана Ивановна

«23» марта 2026г.