

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г.

Раздел 1 Общие сведения

МУП «Ермолинские тепловые сети»

Образованно с 01.07.2004г. решением №310 от 28.06.2004г. Городской Думой МО «город Ермолино» на праве хозяйственного ведения муниципальной собственности.

Зарегистрировано в Межрайонной ИМНС РФ по налогам и сборам №12 по калужской области 17 июля 2004года.

Уставной капитал : 1707,8 тыс.рулей(Один миллион семьмоь семь тысяч восемьдесят рублей

Учредители:

Муниципальное образование «город Ермолина» в лице Администрации Муниципального образования «Город Ермолино»

Время регистрации: 14 июля 2004 год.

регистрационный № ОГРН 1044004205453,
ОКПО72812264.

ОКОГУ 49007.

ОКАТО 29206557000,

ОКОПФ 42,

Среднесписочная численность 69 человек.

Место нахождения: Калужская область, Боровский район г. Ермолино пл.

Ленина дом 3-В

тел.6-51-33.

Виды деятельности по ОКВЭД:

35.30.14-производство пара и горячей воды,

35.30-производство, передача и распределение пара и горячей воды(тепловая энергия),

41.0-сбор, очистка и распределение воды,

90.00.1-удаление и обработка сточных вод,

90.00.3-уборкатерритории и аналогичная деятельность,

93.4-физкультурно-оздоровительная деятельность,

68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за

вознаграждение или на договорной основе,

81.29.2 Подметание улиц и уборка снега

Основание составления отчетности

Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № ФСБУ4/2023 и ФСБУ 4/2024 Применяются упрощенная система налогообложения (доходы – расходы)

Учетная политика

Учетная политика организации разработана в целях нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогообложения.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Отчетный период

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

1.2. Организация бухгалтерского учета

В соответствии со статьей 7 Закона № 402-ФЗ, ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет ее руководитель.

Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером.

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях непосредственно в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным - непосредственно после его окончания.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности организация использует следующие регистры бухгалтерского учета, отвечающие требованиям статьи 10 Закона № 402-ФЗ:

- главная книга;
- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно -сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.3».

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

1.5. Способы оценки активов и обязательств

На основании статьи 12 Закона № 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 25 Положения № 34н организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

1.6. Выдача денежных средств под отчет

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней.

Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Учет основных средств (далее - ОС).

1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

1.2. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта ОС к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

1.3. Критерий формирования однородных групп ОС

При формировании однородных групп ОС организация исходит из их назначения, а именно:

- здания;
- сооружения;
- транспорт;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование и так далее.

1.5. Амортизация объектов ОС

Амортизация по всем группам однородных объектов ОС начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

1.6. Переоценка объектов ОС

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

2. Учет нематериальных активов (далее - НМА)

2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА

При отнесении объектов в состав НМА организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).

2.2. Состав инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

2.3. Определение срока полезного использования НМА

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.4. Амортизация НМА

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

2.5. Переоценка и обесценение объектов НМА.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

3. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ).

При ведении бухгалтерского учета МПЗ организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н), в части, не противоречащей нормам Закона № 402-ФЗ.

3.1. Критерии отнесения имущества в состав МПЗ

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве материалов при оказании услуг;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, в составе МПЗ учитываются «малоценные» ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

3.2. Единица учета МПЗ

На основании пункта 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ, сортам и местам их хранения.

3.3. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов.

При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

3.4. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости.

4. Организация учета расходов

Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

На основании пункта 2 ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

4.1. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности организации являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»; с разделением расходов по номенклатурам;

1. Теплоэнергия ;
2. ГВС ;
3. Д. Кривское (передача и сбыт тепловой энергии ,ГВС)
4. Баня:
5. МКД
7. Содержание жилья
8. Текущий ремонт
9. ОДН холодная вода
- 10 ОДН электроэнергия
11. Прочие

4.2. Учет затрат на производство

По способу включения в себестоимость услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

В их составе учитываются:

- административно-управленческие и общехозяйственные расходы;
- затраты на оплату труда административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за объекты административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и прочих услуг;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на охрану труда;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- расходы на содержание охраны;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.

Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально выручки по обычным видам деятельности и принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной равной величине оплаты в денежном выражении

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются косвенные затраты, которые нужны для поддержания работы организации и в целом и признаются в полном объеме.

- зарплата директора, бухгалтеров и других административных работников;
- социальные отчисления на зарплату административного и управляющего персонала;

Организация учета доходов

Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

6.1. Учет доходов от обычных видов деятельности организации. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг.

Выручка от оказания услуг признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в пункте 12 ПБУ 9/99, одним из которых является факт оказания услуги.

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность за оказанные услуги в соответствии с договором на оказание услуг.

Датой признания выручки от оказания услуг считается последнее число каждого месяца. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

6.2. Прочие доходы

Доходы, отличные от оказания услуг связи, считаются прочими поступлениями организации.

Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

7. Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций

Начисление возможных сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

8. Налог надбавленную стоимость (НДС)

НДС рассчитывается по ставке 5% от дохода , установленной статьей 164 НК , на стоимость тех видов работ, которые подлежат налогообложению и в отношении которых не применяется льготный НДС.

Согласно подпункта 29 пункта 3 статьи 149 НК предусмотрен перечень операций в сфере ЖКХ ,освобождаемых от обложения НДС:

Коммунальные услуги ,при условиях приобретения этих услуг обслуживающими организациями у организации коммунального комплекса , поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций, организаций ,осуществляющих горячее водоснабжение ,холодное водоснабжение и водоотведение .

Согласно подпункта 30 пункта 3 статьи 149 НК предусмотрен перечень операций в сфере ЖКХ ,освобождаемых от обложения НДС:

Работы и услуги по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме ,при условии этих работ обслуживающими организациями у организаций и предприятий ,которые непосредственно выполняют данные работы (услуги)

Услуги технического заказчика работ по капремонту общего имущества в многоквартирных домах, оказываемые специализированными некоммерческими организациями.

9. Расшифровка показателей баланса :

Основные средства (строка 1150)

На 31.12.2025года основные средства предприятия (котельные .машины) остаточная стоимость 29 397тис руб. Первоначальная стоимость -60 572 тыс. руб., накопленная амортизационная 31 175 тыс.руб.

Запасы (строка 1230)

На 31.12.2025г. запасы составляют 4 339 тыс. руб.- это материалы для аварийного запаса материалы первой необходимости.

Дебиторская задолженность(строка 1230)

На 31.12.2025г. дебиторская задолженность составляет всего - 93 427тыс.рублей в том числе задолженность на селения за оказанные услуги(отопление .ГВС и содержание жилья) составляет 64 152 тыс. руб. Просроченная задолженность населения 8 776 тыс.руб.

Денежные средства (1250)

Остаток денежных средств на расчетных счетах – 13611 тыс. рублей
Кредиторская задолженность (строка 1520)

На 31.12.2025г. кредиторская задолженность составляет 49283 тыс.руб. в том числе:

- Перед поставщиками – 6 656 тыс. руб.
- Резервы предстоящих расходов – 19 662 тыс.руб.
- Налоги и сборы -20825 тыс. руб.
- Расчеты по авансам полученным 2132 тыс. руб.

И.о. Директора  А.В. Аверьянов

Гл. Бухгалтер  Гольцова Л.В.