**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
«Муниципальное унитарное предприятие "Тарусское коммунальное предприятие»

1. Сведения об организации

1. Муниципальное унитарное предприятие "Тарусское коммунальное предприятие", сокращенно "МУП "ТКП".

1.1 Юридический адрес: Калужская область Муниципальный округ Тарусского района г. Таруса, ул. М. Цветаевой д.25.

1.2 Дата государственной регистрации 03.03.2016г.

МУП "ТКП" является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать со своим наименованием, бланки, фирменное наименование. Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и иными нормативными актами Российской Федерации, Калужской области, Постановлениями и Распоряжениями Администрации Тарусского Муниципального округа Калужской области, а так же на основании Устава.

1.3 Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г составляет 83 чел.

1.4 Уставной капитал на момент формирования бухгалтерской отчетности составляет 1749 м.руб.

Сведения об участниках /учредителях юридического лица:

Калужская область Муниципальное образование Муниципальный район «Тарусский район»

Номинальная стоимость в рублях 1 748 973 руб.

Сведения об органе государственной власти, органе местного самоуправления, юридическом лице, который выступает от имени участника/учредителя: Администрация Муниципального района «Тарусский район»

1.5 Распоряжением Администрации Муниципального района «г. Таруса» №100-р от 02.04.2024г. директором МУП «ТКП» назначена Коваленко Е.М.

1.6 Основные виды экономической деятельности :

68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе

Сведения о дополнительных видах деятельности:

35.13 Распределение электроэнергии

35,30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

36.00 Забор, очистка и распределение воды

37.00 Сбор и обработка сточных вод

1.7 МУП «ТКП» применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы минус Расходы». С 01.01.2025г в связи с Изменениями в Налоговом кодексе РФ Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ, предприятие применяет НДС по ставке 20%.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность МУП «ТКП» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ( в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- **Первичные учетные документы**

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

**Регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

**Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

**Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

**Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

**Запасы**
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
**Доходы, расходы**
Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
**Отчет о движении денежных средств**
В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

5. Инвентаризация

| Объект учета | Дата проведения инвентаризации | Примечание |
|---|---|---|
| Основные средства | 31.12.2025 | 115885 тыс. руб. в то числе:<br>Здания-59227 тыс. руб.<br>Сооружения-17541 тыс. руб.<br>Машины и обрудование-30557 тыс. руб.<br>Офисное сооружение-288 тыс. руб.<br>Транспортные средства-401 тыс. руб.<br>Производственный и хоз. Инвентарь-1062 тыс. руб.<br>Земельные участки-6809 тыс. руб |
| Материально-производственные запасы | 31.12.2025 | 424 тыс. руб. |
| Нематериальные активы | 31.12.2025 | 115 тыс. руб. |
| Денежные средства на расчетном счете | 31.12.2025 | 4149 тыс. руб. |
| Денежные средства в кассе | 31.12.2025 | 349 тыс. руб. |

6. Анализ показательной деятельности

Наличие и движение прав пользования активами
Фактическая (переоценённая) стоимость ППА в составе 6593 тыс. руб. (транспортные средства) , накопленная амортизация и накопленное обесценение по ним на начало и конец отчётного года 6307 тыс. руб. итог 286 тыс. руб.
Амортизируемое имущество на 31.12.2025г -87240 тыс. руб.
Неамортизируемое имущество на 31.12.2025г-6809 тыс. руб.
Капитальные вложения в основные фонды в 2025 году 8304 тыс.руб., в том числе Оборудование к установке-116 тыс. руб., оборудование -788 тыс. руб., машины и оборудование-591 тыс. руб., Земельные участки-6809 тыс. руб.
Финансовых вложений в 2025г нет.
Наличие и движение запасов
На начало года фактическая себестоимость запасов составила 558 тыс. руб. затраты составили 174948 тыс.руб. фактическая себестоимость 175082 тыс. руб., на конец года фактическая себестоимость составила 424 тыс. руб.
Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г-38904 тыс. руб.
Оценочные обязательства 51454 тыс. руб.
7. Способ раскрытия информации о госпомощи
В отчетном периоде предприятие государственную помощь не получало.

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Доходная часть предприятия формируется за счет выручки от реализации тепловой энергии, оплаты за техническое обслуживание жилого фонда и коммунальные услуги, платные услуги.

На техническом обслуживании находятся 162 жилых дома, более 70 процентов домов находятся в неудовлетворительном состоянии, требующих больших вложений. Три котельные с устаревшим оборудованием , оборудование магистральных сетей, инженерные сети, теплотрасса, водопроводные сети, канализационные сети. Основным источником формирования доходов служат платежи населения и выручка от реализации тепловой энергии.

Основные показатели бухгалтерской отчетности показали, что в 2025 году предприятие сработало с убытком, убыток в целом по предприятию составил 1719 тыс. руб.

Налоговая нагрузка в виде НДС с 2025 года сильно отразилась на финансовом состоянии предприятия.

Соблюдение принципа

По итогам 2025г. предприятием получен чистый убыток в размере 1719 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 чистые активы предприятия составляют 86548 тыс. руб., что превышает уставный капитал. Предприятие запросило у учредителя финансовую поддержку на погашение кредиторской задолженности. В связи с этим отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности».

Дата составления текстовых пояснений 31.03.2026г.

Директор МУП «ТКП» Е.М. Коваленко

Заместитель главного бухгалтера М.С.Зуева