

Муниципальное казенное предприятие Катайского муниципального округа «Ларга»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за
2025 год в текстовой форме

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. и Пояснения подготовлены 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, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

1. Общие сведения

1.1. Сокращенное наименование – МКП «Ларга».

1.2. Юридический адрес – 641700, Курганская обл., р-н Катайский, г Катайск, ул Ленина, д. 200

1.3. Сведения о государственной регистрации – 10.08.2023 г., зарегистрировано Управление Федеральной налоговой службы по Курганской области, Свидетельство о госрегистрации № 1234500003869, ИНН 4500010004, КПП 450001001

1.4. Сведения об учредителях и имуществе предприятия:

-МКП «Ларга» создано на основании Постановления Администрации Катайского муниципального округа Курганской области от 07.08.2023г. №41.

-Учредителем является Катайский муниципальный округ Курганской области.

-Правомочия учредителя осуществляет: Администрация Катайского муниципального округа Курганской области (ИНН: 4500009496; ОГРН: 1234500003352)

-Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество. Предприятие является казенным предприятием, основанным на праве оперативного управления.

-Имущество Предприятия принадлежит ему на праве оперативного управления, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

-Имущество Предприятия формируется за счет:

1)имущества, закрепленного за Предприятием на праве оперативного управления, собственником этого имущества;

2)доходов Предприятия от его деятельности;

3)средств от бюджета, переданных Предприятию целевым назначением собственником или уполномоченным им органом, и иных источников, допускаемых законодательством Российской Федерации и Курганской области.

- Имущество, участвующее в производстве и передаче тепловой энергии: согласно ОКВЭД, указанному в п. 1.5 настоящих пояснений:

1)Имущество, полученное в оперативное управление, отраженное в п. 5 настоящих пояснений;

2)Имущество, полученное по договору аренды, отраженное в п. 4 настоящих пояснений;

3)Имущество, переданное в связи с введением режима «Повышенная готовность» (Постановлением Администрации Катайского муниципального округа Курганской области от 19.09.2025 № 620 был введен режим ПГ на объекты):

- котельная ПСЦ, ул. Матросова д.1

- ТП и сети, расположенные на территории г. Катайск;
- котельная ВК-21, расположенная по адресу: ул. Гагарина, 39, г. Катайск и тепловые сети.

1.5. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Деятельность предприятия соответствует предмету и целям его деятельности, предусмотренной Уставом, и несет связанные с этой деятельностью обязанности.

Основной вид деятельности:

35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха.

МКП «Ларга» оказывает коммунальные услуги с 04.10.2023г., основной целью деятельности является обеспечение теплоснабжением и горячей водой потребителей города Катайск (Котельные и тепловые сети, участвующие в оказании услуг по теплоснабжению и горячему водоснабжению в 2025 году:

Котельная ПСЦ, расположенная по адресу: г. Катайск, ул. Матросова, д.1 с 04.10.2023г.;

Котельная ДРСЦ, расположенная по адресу: г. Катайск, ул. Северная, д.27 с 04.10.2023г.;

Котельная ВК-21, расположенная по адресу: г. Катайск, ул. Гагарина, д.39 с 10.10.2024г.)

1.6 Ценообразование:

Для МКП «Ларга» тарифное регулирование осуществляет Департамент государственного регулирования цен и тарифов Курганской области. На период с 20.10.2023 по 31.12.2027 года для предприятия были установлены долгосрочные тарифы на тепловую энергию и горячую воду.

На 2025 год для МКП «Ларга» утверждены:

- тарифы на тепловую энергию и горячую воду,
- нормативы запасов топлива на источниках тепловой энергии,
- утверждена Производственная программа в сфере горячего водоснабжения.

В ноябре 2025г. была проведена корректировка установленных тарифов в связи с применением ставки НДС ресурсоснабжающими предприятиями с 01.01.2025г, где сумма НДС была включена в тариф.

Документы, регулирующие деятельность МКП «Ларга»:

-Постановления Департамента государственного регулирования цен и тарифов Курганской области от 06.11.2025г. № 51-10,

-Постановления Департамента государственного регулирования цен и тарифов Курганской области от 06.11.2025г.№ 51-8;

-Постановления Департамента государственного регулирования цен и тарифов Курганской области от 19.12.2025г. № 60-122,

-Постановления Департамента государственного регулирования цен и тарифов Курганской области от 10.12.2025г.№ 58-33;

Тарифы на коммунальные услуги для МКП «Ларга»

Наименование коммунальной услуги	Ед.изм	Период действия тарифа		
		с 01.01.2025 по 30.06.2025г	с 01.07.2025 по 15.11.2025г	с 16.11.2025 по 30.09.2026г
1	2	3	4	5
Отопление по общедомовому прибору учета	руб./ Гкал	2740.42	3082.68	3124.08
Отопление по нормативу	руб./1 м.кв	101.23	113.87	115.4
Горячее водоснабжение по индивидуальным приборам учета	руб./1 куб.м	201.8	223.41	225.83
Горячее водоснабжение по нормативу	руб./1 чел.	682.08	755.13	763.31

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор:

Халезин Сергей Анатольевич с 08.08.2023 г. по 16.02.2026 г. (прием - Распоряжение Главы Катайского муниципального округа Курганской области от 08.08.2023 г. № 84-р/л / увольнение - Распоряжение Главы Катайского муниципального округа Курганской области от 13.02.2026 г. № 116-р/л)

Карлыков Алексей Петрович с 18.02.2026 г. (Распоряжение Главы Катайского муниципального округа Курганской области от 18.02.2026 г. № 115-р/л).

Главный бухгалтер: Таланкина Алёна Валерьевна (приказ № 5 от 12.09.2023 г.).

1.8. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:
обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.

1.9. Сведения о численности сотрудников:

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 г.: 38 чел.

Численность сотрудников, включая подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 42 человека, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	11 человек
Котельная ПСЦ	22 человека
Котельная ДРСП	4 человека
Котельная ВК-21	4 человека
Участок по обслуживанию тепловых сетей	1 человек

1.10. Основные положения учетной политики / принципы учета:

Приказом от 12.09.2023г. № 27/1 утверждена Учетная политика МКП «Ларга».

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

В соответствии с принятой учетной политикой, в целях бухгалтерского учета, выручка признается по начислению платы за услуги. В целях налогового учета для исчисления налога по упрощенной системе налогообложения выручка определяется по оплате (кассовый метод). С 2025 года предприятие применяет НДС, ставка НДС при УСН - 5%, которая включена в тарифы.

На предприятии ведется отдельный бухгалтерский учет доходов и расходов в разрезе осуществляемых видов деятельности на основании действующей Учетной политики.

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

- Запасы: Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов отражаются материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

-Резервы по сомнительным долгам:

Предприятие формирует резерв по сомнительным долгам.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Иное:

На предприятии действует Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд МКП «Ларга» от 09.10.2023 года № 63.

На предприятии разработана Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 5 лет. Все мероприятия проводятся за счет денежных средств, предусмотренных в тарифе.

2. Аудит бухгалтерской отчетности

Предприятие не подлежит обязательному аудиту

3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Арендованное имущество на 31.12.2025 г.:

- Тепловые сети от котельной ДРСП, договор аренды от 11.06.2025г.;
- Административное здание, гараж, договор аренды от 11.06.2025г.;
- Компрессор поршневой, договор аренды от 01.09.2023г.
- Газовая котельная установка, договор аренды 15.09.2025 №4

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся здания, сооружения, машины и оборудование, закрепленные за Предприятием на праве оперативного управления, собственником этого имущества (Учредителем):

- Здание газовой котельной с оборудованием, распоряжение Администрации Катайского муниципального округа Курганской области от 16.08.2023г. № 20-р;
- Земельный участок, распоряжение Администрации Катайского муниципального округа Курганской области от 23.08.2023г. № 26-р;
- Газовый котел, газовая горелка, автоматика котла, распоряжение Администрации Катайского муниципального округа Курганской области от 04.08.2025г. № 316-р; 04.08.2025г. № 402-р;
- Водоподготовительная установка ВПУ 1.0, распоряжение Администрации Катайского муниципального округа Курганской области от 03.10.2023г. № 72-р;
- Сооружение – тепловые сети цеха №2, протяженностью 533м., распоряжение Администрации Катайского муниципального округа Курганской области от 11.09.2023г. № 60-р;
- Транспортное средство Экскаватор одноковшовый, марка ЭО -2621/МТЗ – 80.

В 2025 г. произошло увеличение стоимости основных средств за счет поступления от Учредителя в оперативное управление оборудования: Котел водогрейный ГАРАНТ (газ. отоп. КВа 1,25 МВт)
В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1.

6. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Предприятия отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

7. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.12.2025	—
Материально-производственные запасы	29.12.2025	—
Нематериальные активы	--	—
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	29.12.2025	--

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Показатели увеличения или уменьшения дебиторской и кредиторской задолженности зависят от периода оказания услуг теплоснабжения и горячего водоснабжения, отопительный это или межотопительный период.

Дебиторская задолженность, тыс.руб.	
Дебиторская задолженность на 31.12.2025г., в том числе:	35 051,00
Население	31 244,00
Бюджет	996,00
ИП и прочие	2 811,00
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	
Кредиторская задолженность на 31.12.2025г., в том числе:	39 602,00
1.Поставщики (в т.ч. Газ – 22084,69 тыс.руб., электроэнергия- 9590,68 тыс.руб.)	33 177,00
2.Налоги и взносы	4 263,00
3. Расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям	1 415,00
4.Авансы полученные от покупателей	747,00

Анализ дебиторской задолженности показал, что на конец отопительного сезона 2024-2025гг дебиторская задолженность составляла: 20 544,00 тыс.руб. На начало отопительного периода 2025-2026гг: 2 260,00 тыс.руб., так как была проведена работа с должниками по погашению задолженности.

На 31.12.2025г. дебиторская задолженность за услуги составила 35051,00 тыс.руб. Платежеспособность потребителей составляет около 90%.

Дебиторская задолженность образовалась в основном в результате неплатежеспособности населения г.Катайска, которое составляет 74% от общего объема оказанных услуг.

В период отопительного сезона просроченная задолженность может расти в связи с ежемесячным начислением за коммунальные услуги, так как потребители услуг должны производить оплату до 10 числа, следующего за расчетным, но 60% населения оплачивают позже на месяц или частями. За летний период проводится интенсивная работа по взысканию задолженности в досудебном и судебном порядке, что уменьшает дебиторскую задолженность на начало нового отопительного периода.

Анализ кредиторской задолженности показал, что на конец отопительного сезона 2024-2025г. кредиторская задолженность составляла - 10578,20 тыс.руб., в том числе за газ - 9000,00 тыс.руб.

На начало отопительного периода 2024-2025г. – 10 986,00 тыс.руб., в том числе электроэнергия -5 207,00 тыс.руб., газ 0,00 тыс. руб. Субсидия, полученная от Администрации Китайского муниципального округа была направлена на погашение задолженности за газ.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составила 39 602,00 тыс.руб., в том числе за газ – 22 084,69 тыс.руб., за электроэнергию – 9 590,68 тыс.руб.,

Задолженность по налогам и взносам на конец года, с учетом начислений за 4 квартал составила – 4 263,00 тыс.руб., в том числе: НДС – 208,00 тыс.руб, земельный – 0,7 тыс.руб, транспортный – 0,3 тыс.руб, УСН – 653,00 тыс.руб., страховые взносы – 854,00 тыс.руб., НДС 5 % - 2 547,00 тыс.руб.

Задолженность по оплате труда, в том числе декабрь 2025г. составила – 1415,00 тыс.руб.

В сумму кредиторской задолженности вошли полученные авансы из бюджета за услуги теплоснабжения в сумме - 747,00 тыс.руб.

Основной причиной роста кредиторской задолженности за ТЭР это сезонность работы (оказания услуг), выставленные счета за энергоресурсы. По мере поступления денежных средств от потребителей кредиторская задолженность уменьшается. По закону оплата потребителей тепловой энергии и ГВС до 10 числа следующего за отчетным, а по договору с поставщиками газа и электроэнергии РСО должны оплатить счета до 18 числа, следующего за отчетным. Денежные средства собрать и произвести оплату по сроку договора невозможно. Поэтому возникает задолженность за энергоресурсы.

По анализу данных за 2025г. кредиторская задолженность за энергоресурсы не превышала двух месяцев.

9. Раскрытие информации о господомощи

МКП «Ларга» получило в 2025 году субсидию из бюджета Китайского муниципального округа Курганской области в целях финансового обеспечения затрат по погашению кредиторской задолженности за поставленный газ для производства и передачи тепловой энергии на основании соглашения от 03.09.2025г. №10-2025-058499/1 в размере 19 284 914,85 руб.

10. Оценочные обязательства и резервы/капитал

По результатам инвентаризации расчетов (дебиторской задолженности) сформирован резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. в сумме 1 164 252,57 руб. (в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной дебиторской задолженности).

Расчет стоимости чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	4 140	2 666	2 128
2	II. Оборотные активы	36 178	26 914	21 319
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	40 318	29 580	23 447
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
6	V. Краткосрочные обязательства	39 602	33 195	22 401
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	39 602	33 195	22 401
9	Чистые активы***	716	(3 615)	1 046

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

По итогам работы предприятия получена прибыль в размере 2 533 тыс. руб., что на 7 974 тыс. руб. больше в сравнении с прошлым 2024 г. Но данная прибыль получена не от основного вида деятельности - производства и передачи тепловой энергии, а за счет поступления прочих доходов, а именно субсидии из бюджета Катайского муниципального округа Курганской области. По результатам основной деятельности по факту же получен убыток, что и в 2024 г. Анализ выручки и себестоимости услуг показывает, что выручка, полученная от потребителей за тепловую энергию и горячую воду не перекрывает условно-постоянные расходы. Основная причина убыточной деятельности предприятия - снижение объема производства и объема реализации тепловой энергии, соответственно с недополученным доходом от основного вида деятельности. Причина - более высокая температура наружного воздуха в отопительном периоде 2024-2025 гг. и 2025-2026 гг. чем среднесуточная ожидаемая, оснащенность жилого фонда индивидуальными узлами учета тепловой энергии, (составляющего более 80 %) и использование морально устаревшего оборудования при производстве тепловой энергии на котельных. Так, например, в котельной ПСЦ по адресу: Курганская обл., г. Катайск, ул. Матросова, д.1- год ввода котельных агрегатов датируется 70-90 гг. прошлого века.

По факту в 2025г. предприятием были снижены условно-переменные расходы на энергоресурсы, а именно на газ, электроэнергию, а условно постоянные расходы – фонд оплаты труда, текущий ремонт и ряд других затрат остались на тарифном уровне. Дальнейшее снижение условно-переменных расходов на энергоносители не возможно, так как предприятием предоставляется услуга горячего водоснабжения населению города. Согласно температурному графику для передачи ГВС минимальная температура подачи теплоносителя должна составлять не менее - 70⁰С.

Планируемые и фактические объемы полезного отпуска и выручки в разрезе потребителей услуг за 2025 год (по основным видам выработанной продукции, т.е. теплоэнергия и горячее водоснабжение (компонент –нагрев) (в т.ч. НДС 5%)):

Потребители	Доля в общем объеме услуг, %	Планировалось отпустить на отопление и ГВС (нагрев)		Фактически отпущено потребителям на отопление и ГВС (нагрев)	
		Гкал	тыс.руб.	Гкал	тыс.руб.
Население	72	46 138,89	137 277,50	35 152,11	123 956,94
Бюджет	20	12 502,40	37 198,50	8 174,63	4 642,09
ИП, Прочие	8	5 291,16	15 743,00	3 292,68	5 712,09
Итого	100	63 932,45	190 219,00	46 619,41	134 311,12

Фактические объемы выработанной, отпущенной тепловой энергии и выручки в разрезе источников теплоснабжения за 2025 год по основным видам выработанной продукции, т.е. теплоэнергия и горячее водоснабжение (компонент –нагрев) (в т.ч. НДС 5%)):

Объекты, название (адрес)	Выработка, Гкал	Потери, Гкал	Собств. нужды, Гкал	Полезный отпуск (отопление и нагрев), Гкал	Выручка, тыс.руб
Котельная ПСЦ	49937,17	5706,95	1198,49	43031,73	123956,94
Котельная ДРСП	1782,22	135,55	42,77	1603,90	4642,09
Котельная ВК 21	3023,45	967,11	72,56	1983,77	5712,09
Итого	54742,84	6809,61	1313,82	46619,40	134311,12

За 2025 год планировалось отпустить потребителям всего – 63 932,45 Гкал, на сумму 190 219,00 тыс.руб в том числе:

на отопление – 63 404,95 Гкал на сумму – 188 649,38 тыс. руб.;

горячее водоснабжение (нагрев 8895,04 м.куб) – 527,5 Гкал. на сумму – 1 569,62 тыс.руб.

Фактически было отпущено потребителям на отопление и горячее водоснабжение – 46 619,41 Гкал на сумму – 134 311,12 тыс. руб., что составило – 72,9 % от плана.

Недополученные доходы от производства тепла составили – 55 907,88 тыс. руб.,

Так же причиной убыточной деятельности является повышение доли прочих расходов, в связи с увеличением, применяемых санкций (пени, судебные издержки, исп. сборы) по исполнительным производствам ввиду образования просроченной задолженности за топливно-энергетические ресурсы, преимущественно за газ природный и электроэнергию. Вследствие обращения поставщиками в суд за принудительным взысканием задолженности, образуется обязательство по уплате пени и судебных издержек у МКП «Ларга».

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор МКП «Ларга»

Карлыков А.П.