

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
МУП «Всеволожские тепловые сети»
за 2025 год**

1.Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование: Муниципальное унитарное предприятие "Всеволожские тепловые сети"

Краткое наименование: МУП ВТ СЕТИ

Местонахождение и почтовый адрес:

188689, Ленинградская область, Всеволожский район, г.Всеволожск, ул Пожвинская, д.4а, пом.4-н.

Дата государственной регистрации:

13.07.2016

ОГРН 1164704059717

ИНН 4703145938

Уставный капитал – 1 400 тыс. руб. Оплачен полностью

Добавочный капитал – 257 752 тыс. руб., состоит:

остаточная стоимость имущества, переданного в хозяйственное ведение
219 149 тыс.руб.;

остаточная стоимость имущества, приобретенного за счет бюджетных субсидий
38 603 тыс.руб.

Виды деятельности (ОКВЭД):

- 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

Сведения об Участниках: МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ВСЕВОЛОЖСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ ВСЕВОЛОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Сведения об органе государственной власти, органе местного самоуправления, юридическом лице, который выступает от имени участника / учредителя: АДМИНИСТРАЦИЯ ВСЕВОЛОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Информация об аудиторе организации: нет

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД**Сведения о лицензиях и свидетельствах:**

Лицензии, свидетельства (наименование; цели использования)	№	Дата выдачи
Свидетельство о регистрации опасных производственных объектов котельная №5, 67, Христиновский 83	A20-07378	19.02.2024

Руководитель – генеральный директор

ИВАНОВ ВЛАДИСЛАВ ВЯЧЕСЛАВОВИЧ, ИНН 470320004810

Период ответственности с 04.07.2023 по настоящее время.

Лицо, ответственное за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде ИВАНОВ ВЛАДИСЛАВ ВЯЧЕСЛАВОВИЧ.

2. Общие принципы учетной политики и составления финансовой отчетности

Учетная политика на 2025 год утверждена приказами от 30.12.2020 № 12-К, от 01.09.2025 № 15/1-Э/25, от 15.12.2025 № 25/1-Э25

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Амортизация НМА

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД

"Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы, переданные предприятию в хозяйственное ведение, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе ОС вне зависимости от их стоимости.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 (пятьдесят) процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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 (Пятидесяти) % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не проводила проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация не проводила проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Активы (кроме переданных в хозяйственное ведение), удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Исчисление НДС

Исчисление НДС производить в соответствии с гл.21 НК РФ.

Уплата НДС за истекший налоговый период производится равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим периодом, если иное не предусмотрено главой 21 НК.

Учет по договорам аренды

С целью отражения в бухгалтерской отчетности затрат по аренде имущества по правилам Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2015 "Бухгалтерский учет аренды" (утв.приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н) по выбранным схемам учета: простая схема учета, сложная схема учета.

- Простая схема учета применяется к договорам аренды со сроком аренды до года (п.11 ФСБУ 25/2018), по которым не предусмотрен выкуп предмета аренды и не предполагается передача предмета аренды в субаренду (п.12 ФСБУ 25/2018). При простой схеме в учете отражаются регулярные расчеты по аренде. Право пользования активом (далее-ИПА) учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованное имущество" по фактической стоимости (п.13 ФСБУ 25/2018), которая включает в себя первоначальную оценку обязательства по аренде; авансовые платежи, осуществленные на дату предоставления предмета в аренду и дополнительные затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД

- Сложная схема учета: Арендованное имущество признается как право пользования активом (далее-ППА) (п.10 ФСБУ 25/2018) и стоимость ППА погашается через амортизацию (п.17 ФСБУ 25/2018). Обязательства по арендным платежам признаются по приведенной стоимости, которая рассчитывается путем дисконтирования их номинальной стоимости (п.14 ФСБУ 25/2018). Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования - линейный.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Организация ведет отдельный учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности в сфере теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в соответствии с:

- Федеральным законом РФ «О теплоснабжении» от 27.07.2010 года №190-ФЗ;
- Федеральным законом РФ «О водоснабжении и водоотведении» от 07.11.2011 года № 416-ФЗ;
- Приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ «Об утверждении порядка отдельного учёта затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат» от 25.01.2015 года № 22/пр.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от основных видов деятельности (основные номенклатурные группы):

- Водоснабжение
- Котельная 5 Пугоревский
- Котельная 67
- Христиновский 83
- Автотранспортные услуги
- Прочие услуги

Прочие поступления отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы» по видам доходов:

- Средства целевого финансирования, полученные из бюджетов различного уровня на возмещение затрат, учет ведется по каждому виду поступлению (ремонтные работы, приобретение техники);
- Средства, получаемые из бюджета в качестве возмещения выпадающих доходов в связи с применением льготного тарифа для населения, учет ведется по каждому виду услуг отдельно (водоснабжение, водоотведение, отопление, горячее водоснабжение)
- Штрафы, пени, неустойки, полученные от контрагентов за нарушение условий договора;

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД

- Доходы, полученные от применения повышающих коэффициентов.
- Доходы, связанные с продажей основных средств и прочих активов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень сопоставим с номенклатурными группами.

Затраты, образующие производственную себестоимость товарной продукции, учитываются по счету 20 "Основное производство". Затраты производства учитываются по калькуляционным статьям затрат в разрезе отдельных номенклатур, входящих в состав номенклатурных групп и подразделений.

Создание резервов производится приказом руководителя по предприятию.

Организация не формирует резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию и резерва по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и выслуге лет, по обесценению материалов.

Организация не формирует резерв на оплату отпусков.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резерв создается при наличии следующих обстоятельств:

- сроки исполнения обязательства должником нарушены;
- обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах. Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

Резервы сомнительных долгов в бухучете создаются в отношении дебиторской задолженности, возникшей в результате реализации товаров, работ, услуг.

Учет целевого финансирования

Субсидия, получаемая из бюджета Ленинградской области, учитывается в соответствии ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств. Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент получения денежных средств на расчетный счет организации.

В Бухгалтерском балансе сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов» (остаточную стоимость Имущества, приобретенного за счет субсидий), отражается в составе строки 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки).

В целях налогового учета при исчислении налога на прибыль организации Имущество, приобретенное за счет субсидий является не амортизируемым (пп.3 п.2 ст.256, пп.14 п.1 ст.251 НК РФ), его стоимость включать в расходы одновременно при принятии данного Имущества к учету. Доходная часть в налоговом учете формируется в момент поступления бюджетных средств на расчетный счет организации.

Субсидии, полученные исключительно на возмещение недополученных доходов в результате применения регулируемых цен и тарифов (без условия обязательного направления субсидии на финансирование конкретных мероприятий, товаров, работ, услуг), признаются в составе прочих доходов по мере их получения (п. 7, 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 10 ПБУ 13/2000) отражаются следующими проводками:

- дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», кредит 91.1 «Прочие доходы» отражение бюджетной задолженности по государственному дотированию;
- дебет 51 «Расчетные счета», кредит 76 – поступили средства по субсидии в компенсацию расходов, возникших в прошлые периоды.

Исчисление налога на прибыль

Исчисление налога на прибыль производится в соответствии с гл.25 НК РФ.

Доходы и расходы признаются методом начисления (ст.271 и 272 НК РФ).

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от реализации, а расходы, связанные с содержанием переданного в аренду (субаренду) имущества, включая амортизацию в составе расходов, связанных с производством и реализацией.

Списание сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (работ, услуг) производится в оценке по средней стоимости (ст. 254 НК РФ п.8).

Производить списание покупных товаров при их реализации по средней стоимости (ст. 268 НК РФ п.1).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД

Срок полезного использования амортизируемых основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1.

Расходы на ремонт основных средств учитываются в размере фактических затрат как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены (п.1 ст. 360 НК РФ).

Нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по максимальным нормативам, установленным НК РФ.

Проценты по заемным средствам включаются в расходы, признаваемые в целях налогообложения, в размере, установленном законодательством РФ (ст.269 НК РФ, пункт 1, абзац 4.).

Организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

- В составе прямых расходов учитывать следующие элементы (ст. 318 НК РФ):
- стоимость материальных ценностей, отпущенных непосредственно на производство товаров (работ, услуг) определенного вида;
- расходы на оплату труда работников, занятых непосредственно изготовлением продукции (выполнением работ, услуг) определенного вида, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы амортизации по основным средствам, используемым непосредственно при производстве продукции (работ, услуг) определенного вида;
- расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций, являющихся непосредственно частью технологического процесса изготовления продукции (работ, услуг) определенного вида;
- расходы вспомогательных производств на выполнение работ (услуг), потребляемые непосредственно в процессе изготовления продукции (работ, услуг) определенного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, списываются на расходы для целей налогообложения ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования. В случае, если договором срок полезного использования не установлен, он считается равным двум годам (пп.26 п.1 ст.264 НК РФ).

Порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства на конец месяца следующий:

- пропорционально выручке от реализации выполненных заказов в общей договорной стоимости выполняемых в отчетном периоде заказов (ст. 319 НК РФ).

При оказании услуг сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде относится в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (п.2 ст. 318 НК РФ).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД

3. Общие правила формирования отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями

Бухгалтерский учет организации за 2025 год велся на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности
- допущение непрерывной деятельности
- допущение последовательности применения учетной политики
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказа Минфин РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 №57н)

Согласно п.11 ПБУ 4/99 показатели отдельных видов активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности заинтересованными пользователями.

Критерием существенности является величина 1 процентов и более от валюты баланса.

Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год применен принцип непрерывности деятельности,

Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствует.

4. Пояснения по основным статьям Бухгалтерского баланса за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность организации за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, положениями РПБУ и приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учет нематериальных активов (строка 1110)

Нематериальные активы на балансе: нет

Основные средства, переоценка, приобретение, продажа (строка 1150)

На балансе организации на 31.12.2025 числятся основные средства на сумму

258 485 тыс.руб

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД

Источник поступления основного средства	Первоначальная стоимость тыс.руб	Амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства, приобретенные за счет собственных средств	750	78	672
Основные средства, приобретенные за счет субсидий	41 000	2 397	38 603
Основные средства, поступившие в хозяйственное ведение	278 008	58 859	219 149
Арендванный земельный участок	62	1	61
Итого:	319 820	61 335	258 485

За отчетный период предприятием за счет средств, полученных от ведения основной деятельности, было приобретено оборудование на сумму 33, тыс.руб., в том числе Аналоговый дозирующий насос Tekna EVO APG603NNH0000/EVO- 33,1тыс.руб.

За отчетный период предприятием за счет средств бюджетных субсидий была приобретена техника на сумму 41 000тыс.руб., в том числе :

- Экскаватор-погрузчик VOLVO BL71 VIN VCE0BL71A00017771 – 6 000тыс.руб.;
- Автомастерская 3010 GC Садко VIN Z783010GCL0062047 – 3 750тыс.руб.;
- Дизельная мотопомпа ET-PUMPS JD6-250 G10 WPT в комплекте стандартные аксессуары 2 штуки – 3 333тыс.руб.;
- Специализированная машина вакуумная комбинирован 7074D8-50 на шасси Камаз-6520(VIN X897074D8S5FP3228) – 27 917тыс.руб.

За отчетный период предприятию было передано в хозяйственное ведение имущество в сумме 11 854,16 тыс.руб., в том числе:

- Сооружение КНС 3шт.- 268тыс.руб.;
- Наружные сети хоз-быт канализации Всеволожск, ул.Крымская L=404м 47:07:0000000:98571 -4 990тыс.руб.;
- Автономный источник электроснабжения (дизельгенератор) для резервного электроснабжения – 5 621тыс.руб.;
- Установка электрогенераторная товарный знак: G1 – 975 тыс.руб. (амортизация, начисленная до передачи предприятию 16,2тыс.руб.)

За отчетный период предприятию был передан в аренду Земельный участок 47:07:1302108:233 г.Всеволожск, пр.Некрасова – 61,9тыс.руб.

Выбытия основных средств не было.

Запасы (строка 1210)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД

На балансе организации числятся запасы по состоянию на 31.12.2025– 13 тыс. руб. Резерв под обесценение МПЗ не создается. По состоянию на 31.12.2025 была проведена инвентаризация МПЗ. По результатам проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности материалов, потерявших свое первоначальное качество не выявлено, в связи с чем резерв под обесценение стоимости материалов не создавался. Считаем, что балансовая стоимость МПЗ в целом во всех существенных аспектах реальна, соответствует текущей стоимости активов, в связи с чем отсутствие резерва по снижению стоимости МПЗ оценивается нами как обстоятельство, не препятствующее подготовке достоверной бухгалтерской отчетности.

Дебиторской задолженности, перечень основных дебиторов (строка 1230)

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 составила 6 068 тыс. руб., в том числе:

- авансовые платежи за электроэнергию (ООО РКС-энерго)– 204 тыс. руб.;
- авансовые платежи по налогам – 352 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по оплате труда – 0 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 0 тыс. руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками за минусом резерва по сомнительным долгам (1 406,2тыс. руб) – 5 512 тыс. руб.

Основными дебиторами предприятия по оплате коммунальных услуг являются собственники многоквартирных домов, которые приняли решение о переходе на «прямые» договора, расчеты с ними производятся через специализированного платежного агента АО «ЕИРЦ ЛО». Так же крупными дебиторами остаются управляющие компании, таким образом, структура задолженности выглядит так:

Должник	Сумма долга тыс.руб.	Сумма сомнительного долга, включенного в резерв тыс.руб.	Сумма, отраженная в балансе тыс.руб.
Население МКД на прямых отношениях	4 261,2	535,0	3 726,4
ООО УК Комсети	1 488,0	846,5	641,5
Прочие	1 169,0	24,7	1 144,3
Итого:	6 918,2	1 406,2	5 512

Финансовые вложения, в том числе:

Строка 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» – 0 тыс. руб.

Строка 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» – 2 500 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. финансовые вложения предприятия составили 2 500 тыс. руб., из них:

- долгосрочные (паи, акции) – 0 тыс. руб.
- краткосрочный депозитный счет – 2 500тыс.руб

Денежные средства (строка 1250)

Денежные средства на 31.12.2024 составляют 564 тыс. руб. в т.ч.:

- Расчетный счет – 564 тыс. руб.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД

Прочие оборотные активы (строка 1260)

По состоянию на 31.12.2025 числятся активы на сумму – 19 тыс. руб., в том числе:

- Расходы по ОСАГО – 19 тыс. руб.

Капитал и резервы, в том числе:

Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал на конец 2025 года не изменился и составил 1 400 тыс. руб.

Добавочный капитал (строка 1350)

Добавочный капитал на 31.12.2025 составил 257 149 тыс.руб., в том числе:

- Остаточная стоимость имущества, полученного в хозяйстве - 219 149тыс.руб;
- Остаточная стоимость имущества, приобретенного за счет субсидии – 38 603тыс.руб.

Нераспределенная прибыль (строка 1370)

На 31.12.2025 непокрытый убыток составляет – 45 913 тыс. руб.

На 31.12.2024 непокрытый убыток составлял 85 417 тыс.руб. В сравнении с прошлым отчетным периодом убыток сократился на 39 504 тыс.руб.

Оценочные обязательства (строка 1430)

На 31.12.2025 составляют 100 тыс. руб., в том числе:

Резерв под ликвидацию ЧС (создан 31.03.25) – 100тыс.руб.

Кредиты и займы (строка 1510)

По состоянию на 31.12.2025 кредиты отсутствуют.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составила 4 007 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками текущая (декабрь 2025) –2 828 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей – 149 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, срок оплаты которых еще не наступил (НДС за 4 кв.2025, страховые взносы за декабрь 2025 срок оплаты 28.01.26; транспортный налог за 2025 срок оплаты 28.02.26; налог на прибыль за 2025 срок оплаты 28.03.2026) – 983 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом организации 0 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 1 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 46 тыс.руб

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД**Обязательство по аренде (строка 1520)**

На 31.12.2025 обязательства по аренде земельного участка 47:07:1302108:233 г.Всеволожск, пр.Некрасова, predанного по Договору аренды № 454/4.4-08 от 07.10.2025, сроком до 06.10.2035 составили 60тыс.руб

5. Раскрытие информации по доходам и расходам организации

Информация о структуре доходов и расходов предприятия детально предоставлена в Отчете о финансовых результатах за 2025 год с стр.2110 по стр.2350

6. Прибыль Общества

По итогам 2025 года организация получена прибыль по бухгалтерскому учету в сумме 33 946 тыс. руб.

Для исчисления налога на прибыль применена налоговая прибыль, которая составила 3 344 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью приведена в таблице (в тыс.руб.) :

Показатель	Сумма
Прибыль по данным бухгалтерского учета	33 946
Налоговая разница (Затраты, не учитываемые в налоговом учете)	+25 187
в т.ч. Амортизация по имуществу, полученному в хозяйственное ведение (первоначальная стоимость в налоговом учете равна нулю)	22 750
Амортизация по имуществу, приобретенному за счет субсидии (в налоговом учете данное имущество относится к не амортизируемому)	2 397
Штрафы	5
Результаты сверки, списанный НДС	35
Налоговая разница (Затраты, учитываемые в налоговом учете)	-39 013
в т.ч. Единовременное включение стоимости имущества, приобретенного за счет субсидии, в расходы	39 013
Налоговая разница (Доходы, не учитываемые в налоговом учете)	-56 430
В т.ч. доход от амортизации имущества, переданного в хозяйственное ведение с 2021 по 2024 (ранее начисления по проводились)	31 352
Доход от амортизация имущества в хозяйстве 2025г.	25 079
Налоговая разница (Доходы, учитываемые в налоговом учете)	+39 706
в т.ч полученная субсидия единовременно формирует доход в день поступления на счет организации	38 603
Межтарифная разница ранее начисленная в бухгалтерском учете	1 103
Убыток прошлых лет	-52
Прибыль для налогообложения	3 344
Налог на прибыль (25%)	-836
Отложенный налог на прибыль	6 394

За 2025 год чистая прибыль организации составила 39 504 тыс. руб.

7. Прочие пояснения по отчетности Общества

Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности была проведена на основании приказов руководителя за №

Совместная деятельность

В 2025 году операции по участию в совместной деятельности отсутствовали.

Лизинг

Организация не заключала договоров финансовой аренды, операции по лизингу отсутствуют

Информация по сегментам

Информация по сегментам отсутствует.

Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности в 2025 году не было.

Информация о крупных сделках

Крупные сделки отсутствовали.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходов на НИОКР в 2025 году не было.

Уплаченные налоги, наличие задолженности по расчетам с бюджетом

В 2025 году организация оплатила налоги в объеме: 4 662 тыс. руб.:

- НДС – 270 тыс. руб.;
- Налог на прибыль – 494 тыс. руб.
- Налог на доходы физических лиц – 1 197 тыс. руб.;
- Налог на имущество, налог на землю – 0 тыс. руб.;
- Транспортный налог – 27 тыс. руб.;
- Страховые взносы – 2 674 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025г. просроченной задолженности по уплате налогов у предприятия нет.

Налоговая нагрузка

За 2025 год налоговая нагрузка организации, рассчитанная по формуле согласно Письмам Минфина № 03-01-15/208 от 11.01.2017, ФНС №БА-4-1/12589@ от 29.06.2018, составила 17,4 %, при этом среднеотраслевая налоговая нагрузка -11,6%.

Иностранная валюта

Организация не имеет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Информация о кадрах и заработной плате в 2025 году

Фонд оплаты труда 9 217 тыс. руб. в том числе НДФЛ 1 197 тыс. руб.;

Средняя численность предприятия 30 человек.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД

Среднемесячная заработная плата составила 25 602 рубля.

В течение года заработная плата выплачивалась без задержек.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы на 01.01.2026г. нет

Финансирование из бюджета (субсидии)

В 2025г. Общество получило субсидии:

АДМИНИСТРАЦИЯ ВСЕВОЛОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА предоставила субсидии

- на проведение промывки и ремонта канализационных сетей на сумму 6 111 тыс.руб.;
- на приобретение техники на сумму 47 025 тыс.руб.

Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту Ленинградской области предоставил субсидии получателю, осуществляющему на территории ЛО предоставление ресурсов (услуг) водоснабжения и водоотведения с применением государственных регулируемых тарифов (цен) на питьевую воду и услуги водоотведения и очистки сточных вод, отводимых по централизованным сетям инженерно-технического обеспечения, по тарифам и ценовой политике ЛО ниже уровня тарифов регулируемых в установленном порядке для ресурсоснабжающих организаций, на возмещение части затрат в связи с предоставлением коммунальных услуг на территории ЛО в сумме 5 924 тыс. руб.;

Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области предоставил субсидии получателю, осуществляющему на территории ЛО предоставление ресурсов (услуг) по теплоснабжению и горячему водоснабжению с применением государственных регулируемых тарифов (цен) на тепловую энергию и горячую воду по тарифам и ценовой политике ЛО ниже уровня тарифов регулируемых в установленном порядке для ресурсоснабжающих организаций, на возмещение части затрат в связи с предоставлением коммунальных услуг на территории ЛО в сумме 9 840 тыс. руб.

Учетная политика

В целях бухгалтерского и налогового учета в 2025 году применялась редакция Учетной политики 2021г.с дополнениями, принятыми в 2025году.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (приложение к бухгалтерской отчетности 2025 года) заполнен без учета налога на добавленную стоимость.

Информация об объемах энергетических ресурсов, использованных организацией в 2025году

№ п/п	Вид энергетического ресурса	Единица измерения	Объем потребления	
			в натуральном выражении	в тыс. руб.
1.	Электрическая энергия	Тыс. кВтч	252,36	2 478
2.	Бензин автомобильный	Литр	0	0
3.	Топливо дизельное автомобильное	Литр	0	0
4.	Газ природный	Тыс. м3	1 185,49	10 039

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 ГОД

Корпоративное поведение

В 2025 году предприятие соблюдало нормы корпоративного поведения, установленные внутренним кодексом.

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2025 год не проводился.

17 февраля 2026г.

Генеральный директор

В.В.Иванов

