**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности**
**МУП «УСПЕХ»**
**за 2025 год**

**1. Общие сведения**

**Полное наименование юридического лица:**

Муниципальное унитарное предприятие «Управление специализированным хозяйством»

**Сокращенное наименование юридического лица:** МУП «УСПЕХ»

**Адрес юридический:** Республика Коми, район Корткеросский, село Корткерос

**Адрес фактического местонахождения:** 168020, Республика Коми, р-н Корткеросский, с. Кортекрос, ул. Советская, д. 254Б

**Телефон:** 8 (82136) 92732

**Эл.адрес:** mup.uspekh@mail.ru

**Сведения об образовании юридического лица:**

ОГРН 1161101053090

ИНН 1109013472

КПП 110901001

Дата государственной регистрации 08.04.2016 г.

**Обособленных подразделений нет.**

**Сведения об учредителе:**

100% - Муниципальное образование Муниципального района «Корткеросский»

**Уставный капитал** составляет 100000 (Сто тысяч) рублей. Оплачен полностью.

**Среднесписочная численность:** 39 чел., численность работающих на 31.12.2024 г. 42 чел.

**Сведения об органах управления:**

Единоличный исполнительный орган – Директор – Кирушев Игорь Евгеньевич.

Сведения о регистраторе: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по №1 по Республике Коми (1100 Территориальный участок по Корткеросскому району)

**Основным видом деятельности является:**

Обеспечение работоспособности тепловых сетей ОКВЭД 35.30.1

**2. Бухгалтерская отчетность** Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

В отчетном периоде за подготовку бухгалтерской отчетности отвечали:

Директор: Кирушев Игорь Евгеньевич;

Главный бухгалтер: Веселкина Ольга Сергеевна.

**3. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету МУП «УСПЕХ» утверждена приказом директора № 24 от 28.12.2024 г.

Основные элементы учетной политики:

Инвентаризация имущества и обязательств: производится по приказу руководителя предприятия.

*Учет основных средств:*

Согласно пп. 21, 49 Методических указаний в составе основных средств организации учитываются активы, принадлежащие им на праве хозяйственного ведения, стоимость которых обязательно погашается посредством начисления. При этом порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с закреплением за унитарным предприятием объектов основных средств на праве хозяйственного ведения сверх установлен следующий:

Дебет 08 Кредит 75, субсчет «Расчеты по выделенному имуществу»

- отражено формирование первоначальной стоимости;

Дебет 75, субсчет «Расчеты по выделенному имуществу» Кредит 83

- стоимость ОС, полученных сверх уставного фонда, отнесена на добавочный капитал;

Дебет 01 Кредит 08

- полученное имущество оприходовано по первоначальной стоимости.

Если имущество передается по остаточной стоимости, то сумма амортизации, начисленная в учете передающей стороны отражается:

Дебет 83 Кредит 02

- накопленная амортизация собственника имущества.

Начисление амортизации производится линейным методом.

*Учет материально-производственных запасов:*

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по цене приобретения у поставщика.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) (доставка, монтаж, посредническое вознаграждение и т.п.) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) списания на расходы, учитываемые на бухгалтерском счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Стоимость материалов, товаров, сырья, другие затраты на производство и подготовку к продаже считаются расходами по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

*Краткосрочные и долгосрочные обязательства:*

Бухгалтерский учет займов и кредитов полученных ведется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Информация о расчетах с поставщиками за ТМЦ, выполненные работы и потребленные услуги отражается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Информация о расчетах с покупателями и заказчиками по продаже продукции, выполнению работ и оказанию услуг, отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются расчеты по хозяйственным операциям.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности производится по истечении срока исковой давности по каждому обязательству на основании инвентаризации и оформляется приказом.

*Учет доходов, расходов, финансовых результатов:*

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации услуг.

Сумма чистой прибыли формируется на счете 99 «Прибыли и убытки» и списывается в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

*Оценочные резервы и обязательства:*

Оценочных резервов предприятие не создает, так как относится к категории малого бизнеса.

## 4. Финансово-хозяйственная деятельность

МУП «УСПЕХ» является предприятием жилищно-коммунальной сферы. Основным видом

- услуг грузовых перевозок на автомобильном транспорте;

- услуг функционирования объектов жилищно-коммунального хозяйства в социальной сфере (обслуживание пеллетных котлов).

-деятельности является обеспечение работоспособности тепловых сетей.

Выручка от реализации за 2025 г. составила 57 819 тыс. руб., от получения субсидий из муниципального бюджета для финансирования основной деятельности 16 090 тыс.руб., а в 2024 году выручка от реализации составила 74 228 тыс.руб., от получения субсидий из муниципального бюджета для финансирования основной деятельности 17 232 тыс.руб

## 5. Раскрытие информации по показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

**Бухгалтерская отчетность** предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, действующих по 31 декабря 2025 г. включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

**Расшифровка строки 1150:**

| Состав строки | 2025 (в тыс. руб.) | 2024 (в тыс. руб.) | 2023 (в тыс. руб.) |
|---|---|---|---|
| Основные средства | 169 685 | 167 928 | 160 805 |
| Амортизация основных средств | (99 290) | (95 158) | (104 254) |
| **Итого** | **70 395** | **72 771** | **56 551** |

**Расшифровка сроки 1210:**

| Состав строки | 2025 (в тыс. руб.) | 2024 (в тыс. руб.) | 2023 (в тыс. руб.) |
|---|---|---|---|
| Материалы | 791 | 25 204 | 33 924 |
| **Итого** | **791** | **25 204** | **33 924** |

**Расшифровка сроки 1250:**

| Состав строки | 2025 (в тыс. руб.) | 2024 (в тыс. руб.) | 2023 (в тыс. руб.) |
|---|---|---|---|
| Денежные средства на счетах организации | 353 | 274 | 335 |
| **Итого** | **353** | **274** | **335** |

**Расшифровка сроки 1240:**

| Состав строки | 2025 (в тыс. руб.) | 2024 (в тыс. руб.) | 2023 (в тыс. руб.) |
|---|---|---|---|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3 865 | 3 178 | (8 846) |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 8 | 121 | 107 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 16 | 1 | 9 |
| Прочие расчеты с кредиторами и дебиторами | 340 | 311 | |
| Прочие расчеты с физическими лицами | | | 15 |
| Расчеты по налогам | 3 217 | 1 405 | 152 |
| **Итого** | **7 446** | **5 016** | **(8 563)** |

**Расшифровка сроки 1300:**

| Состав строки | 2025 (в тыс. руб.) | 2024 (в тыс. руб.) | 2023 (в тыс. руб.) |
|---|---|---|---|
| Уставный капитал | 100 | 100 | 100 |
| Стоимость имущества, переданного в хозяйственное ведение сверх уставного капитала | 137 528 | 128 914 | 98 993 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет | (44 704) | (39 367) | (33 676) |
| Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года | (29 438) | (5395) | (5691) |
| **Итого** | **63 486** | **84 252** | **59 726** |

**Расшифровка сроки 1520:**

| Состав строки | 2025 (в тыс. руб.) | 2024 (в тыс. руб.) | 2023 (в тыс. руб.) |
|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4 882 | 11 727 | 12 766 |
| Расчеты по авансам полученным | 100 | | |
| НДС по авансам и предоплатам | (5) | | |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 592 | 436 | 1 362 |
| Расчеты с подотчетными лицами | | 78 | 3 |
| Прочие расчеты с физическими лицами | | 12 | |
| Прочие расчеты с кредиторами и дебиторами | 340 | 238 | |
| Расчеты по исполнительным документам работников | 115 | 67 | 16 |
| Целевое финансирование | 1 959 | 1 045 | 1 045 |
| Расчеты по налогам | 7 515 | 5 410 | 6 779 |
| **Итого** | **15 498** | **19 013** | **21 971** |

**Структура прочих доходов и расходов в отчетности, тыс. руб.**

| | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| **Прочие доходы, в т. ч.:** | **18 811** | **25 686** |
| Прочие доходы | 15 | |
| Реализация имущества | 3 619 | 12 322 |
| Субсидии из муниципального бюджета | 15 177 | |
| Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав | | 13 364 |
| **Прочие расходы, в т. ч.:** | **3935** | **2 696** |
| Расходы на услуги банков | 79 | 77 |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно или для собственных нужд | 317 | |

| | | |
|---|---|---|
| Прочие расходы | 340 | 555 |
| Исправительные записи по операциям прошлых лет | 2816 | |
| Пени и штрафы | 383 | |
| Ликвидация основных средств | | 2 064 |

**Финансовый результат:**

По итогам работы за 2025 г. финансовый результат, сформированный на счете 99 «Прибыли и убыли» - отрицательный (убыток) в размере 29 438 тыс. руб., списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

**Операции с аффилированными лицами**

Аффилированным лицом является директор МУП «УСПЕХ» Кирушев Игорь Евгеньевич. Сделок в пользу аффилированного лица не производилось.

Вознаграждение управленческого персонала в 2025 году составило 7 034 тыс. руб., в том числе страховые взносы 1 623 тыс. руб., в 2024 году 6 339 тыс.руб., 1 463 тыс.руб. соответственно.

**Условные факты хозяйственной деятельности**

Событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность МУП Успех, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, нет.

**События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

**Директор** **Кирушев И.Е.**

30.03.2026 г.