ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2025г.
МУП «Белоглинская теплосистема»

1. Общие сведения о предприятии

Полное и сокращенное наименование организации:
Муниципальное Унитарное Предприятие «Белоглинская теплосистема»
МУП «Белоглинская теплосистема»
Юридический и фактический адрес:
Краснодарский край, Белоглинский район, село Белая глина, улица Ленинская, 136
Дата государственной регистрации: «29» декабря 2005г.
ОГРН: 1052314769121
ИНН: 2326007862
КПП: 232601001
Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 1 по Краснодарскому краю 30.12.2005г.
Осуществляет свою деятельность с 30.12.2005г.

Основной вид деятельности предприятия: Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) (ОКВЭД 35.30.3).

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»). Налоговая ставка – 15%. Предприятие не имеет обособленных подразделений.

Деятельность осуществлялась Предприятием на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на обеспечение тепловой энергией и горячей водой в рамках регулируемых государством тарифов.

Среднесписочная численность работающих в 2025 г. составила 46 человек.

Среднемесячная заработная плата на предприятии составила в 2025г. – 28 605,73 руб.

Органы управления Предприятием:

Директор - Вожов Юрий Алексеевич.

Главный бухгалтер - Голубцов Виталий Валерьевич.

Учредитель предприятия: Администрация Белоглинского сельского поселения Белоглинского муниципального района Краснодарского края (доля в уставном капитале 100%).

В 2025 году Уставный капитал не изменялся. Размер Уставного капитала Предприятия на 31.12.2025г. составляет 1 090 тыс. рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется в полном объеме в соответствии с ФСБУ 4/2023. Организация не является субъектом малого предпринимательства.

При формировании показателей отчетности Общество применяло положения учетной политики, действовавшие в 2025 году. Изменения учетной политики в 2025 году отсутствовали.

Учетная политика утверждена приказом № 39 от 09.01.2025г.

Основные положения:

-Признание доходов в целях налогообложения осуществляется кассовым методом. Датой получения дохода признается день получения средств на счет в банке или кассу, дата поступления иного имущества, работ, услуг или имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом;

-Признание расходов в целях налогообложения осуществляется кассовым методом. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты поставщиками товаров, работ, услуг.

-Объекты основных средств – часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 (сорок тысяч) рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев.

-Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

Производство и реализация тепловой энергии;

Строительно-монтажные работы.

Основной объем выручки (дохода) приходится на производство и реализацию тепловой энергии – в 2025 году составил 92,79%.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Для целей бухгалтерского учета сумма доходов, связанных с реализацией составила **46 053** тыс. руб. (Форма №2)

Наименование показателя	2025г.	2024г.	Отклонение
Реализация тепловой энергии	42 732	37 631	5 101
Строительно-монтажные работы	3 321	3 321	0
ИТОГО:	46 053	37 631	

Доходы от реализации тепловой энергии признаются доходами от основного вида деятельности. Доходы зависят от объема реализации тепловой энергии, а также тарифов, утвержденных РЭК Департамента государственного регулирования тарифов Краснодарского края.

Доходы по договорам строительно-монтажных работ признаны Предприятием доходами от обычных видов деятельности (выручкой) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

Объем реализованных услуг за 2025г. составил:

Основной вид деятельности	Объем реализованных услуг, Гкал.		Отклонение, Гкал.
	2025г.	2024г.	
Реализация тепловой энергии	10 195,57	10 026,57	169

Сравнительный анализ реализации объемов услуг показывает, что по сравнению с аналогичным периодом 2024г., за 2025г. произошло увеличение объемов реализации услуг. В связи с чем, увеличение выручки от реализации услуг основного вида деятельности определяется увеличением объемов, принятых мер по урегулированию просроченной задолженности за предоставленные услуги, а также ростом тарифа на тепловую энергию с 01.07.2025г., утвержденного приказом РЭК Департамента государственного регулирования тарифов Краснодарского края № 434/2024-т от 16.12.2024г.

Таким образом, доходы по основному виду деятельности выросли на 13,55%. Доходы от строительно-монтажных работ не изменились.

3. Расходы, связанные с реализацией

В соответствии с п. 10 Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат, утвержденного Приказом Минстроя России от 25.01.2014 N 22/пр, административные расходы включаются в себестоимость конкретного вида деятельности. Поэтому предприятием ведется раздельный учет затрат в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, Основами ценообразования, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения». Предприятие, руководствуясь принципом рациональности ведения бухучета (п. 6 ПБУ 1/2008), формирует административные расходы по видам деятельности и статьям затрат в себестоимости продаж. Данный учет позволяет правильно формировать финансовый результат по каждому регулируемому виду деятельности.

Коммерческих расходов у предприятия за 2025г. не было.

Для целей бухгалтерского учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **50 679** тыс. руб. (Форма №2)

Наименование показателя	2025г.	2024г.	Отклонение
Основной вид деятельности	49 389	42 687	6 702
Строительно-монтажные работы	1 290	2 248	(958)
ИТОГО:	50 679	44 935	

В 2025г. затраты на производство тепловой энергии по статьям затрат составили, (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025г.	%	2024г.	%	Отклонение
Итого по статьям	**49 389**	**100**	**42 687**	**100**	**6 682**
Материальные затраты	20 989	42,50	17 777	41,63	3 212
Расходы на оплату труда	15 790	31,97	14 359	33,62	1 431
Отчисления на социальные нужды	4 769	9,65	4 337	10,15	432
Амортизация	872	1,77	710	1,66	162
Прочие затраты	6 969	14,11	5 504	12,94	1 445

Увеличение материальных и прочих расходов по основному виду деятельности в значительной степени связано с увеличением затрат на газ, э/лектроэнергию, материалов и т.д., в связи с увеличением объемов реализации услуг и повышением цен в соответствии с годовой инфляцией.

В частности: средняя цена за газ увеличилась на 14%, средняя цена за электричество увеличилась на 13%.

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды увеличились в связи с увеличением в 2025 году МРОТ на 16,6% и индексацией заработной платы работников. В целях усиления социальной защищенности работников Предприятием производится индексация должностных окладов и тарифных ставок не реже одного раза в год путем увеличения минимальной месячной тарифной ставки рабочих первого разряда.

4. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов за 2025 году составила **5 648** тыс. руб. (Форма №2)

Наименование показателя	2025г.	2024г.	Отклонение
Прочие доходы, в том числе:	**5 648**	**7 906**	**(2 258)**
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества от учредителя	4 604	5 448	(844)
Пеня	31	44	(13)
Субсидия на погашение межтарифной разницы в связи с применением льготного тарифа для населения	358	0	358
Субсидия учредителя на погашение просроченной задолженности перед поставщиком газа	631	0	631
Прочие доходы	24	2 414	(2 390)

Прочие доходы за 2025 года уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3 344 тыс. руб., в связи с уменьшением дохода, связанного с безвозмездным получением имущества от учредителя.

Сумма прочих расходов за 2025 году составила **591** тыс. руб. (Форма №2)

Наименование показателя	2025г.	2024г.	Отклонение
Прочие расходы, в том числе:	**591**	**1 840**	**(1 249)**
Расходы на новогодние подарки детям работников предприятия, в соответствии коллективным договором	81	81	0
Оплата учредителю 25% от чистой прибыли за предыдущий год	60	0	(60)
Командировочные расходы	152	142	10
Благотворительная помощь	0	6	(6)
Материальная помощь	16	31	(15)
Пеня	1	2	(1)
Судебные расходы (госпошлина)	17	11	6
Премии работникам предприятия к праздничным дням, в соответствии коллективным договором	162	146	16
Прочие расходы	102	1 421	(1 319)

Прочие расходы за 2025 года уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в связи с отсутствием в 2025 году списания безнадежной дебиторской задолженности.

5. Кредиты и займы

27 июня 2025 года, в целях оплаты труда работникам Предприятия в летний период, заключен кредитный договор с ПАО КБ «Центр-Инвест» на сумму 3 500 тыс. руб. сроком на 1 год под 24,50%. В течение 2025 года произведена уплата процентов в сумме 501 тыс. руб. и основного долга 1 000 тыс. руб. На конец года общая задолженность по кредитному договору составляет 2 500 тыс. руб., является текущей.

В качестве гаранта выступила Администрация Белоглинского сельского поселения Белоглинского муниципального района Краснодарского края согласно решению № 19$1 от 17.06.2025.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»). Налоговая ставка – 15%. Согласно КДиР доходы Предприятия в 2025 году составили 46 290 тыс. руб., расходы составили 46 328 тыс. руб. Итого исчисленный минимальный налог составил 463 тыс. руб.

7. Финансовый результат, полученный от деятельности предприятия

Финансовый результат (чистый убыток) по данным бухгалтерского учета, полученный от деятельности предприятия на 01.01.2026г. составил 533 тыс. руб. Предприятие получило следующие результаты от продаж по районам, в которых осуществляется деятельность, (тыс. руб.)

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) от продаж (гр. 2 + гр.3 - гр.4)
ВСЕГО	**51 701**	**52 234**	**(533)**
Основной вид деятельности	42 732	49 389	(6 657)
Прочие виды деятельности	3 321	1 290	2 031
Прочие доходы и расходы (в том числе проценты банку, налог УСН)	5 648	1 555	4 093
в том числе по районам (основной вид деятельности):	**42 732**	**49 389**	**(6 657)**
с. Белая глина	38 145	42 622	(4 477)
с. Успенская	2 763	3 770	(1 007)
с. Новопавловка	450	971	(521)
ст. Новолокино	812	1 073	(261)
х. Туркинский	562	953	(391)

Справочно: в расходах по основному виду деятельности отражены материалы и оборудование, полученные безвозмездно в хозяйственное введение от учредителя и списанные в основное производство в общей сумме 4 604 тыс. руб.

Также, в связи с применением льготного тарифа для населения, оплата межтарифной разницы 350 тыс. руб. отражена в прочих поступлениях.

Таким образом, фактический убыток по основному виду деятельности составил 1 703 тыс. руб.

Повышение цен на газ, э/лектроэнергию, материалы и т.д., выше предельного индекса потребительского роста цен, явилось причиной получения Предприятием убытка.

Прибыль от прочей деятельности Предприятия направлена на пополнение собственных оборотных средств, ввиду наличия дебиторской задолженности.

8. Движение денежных средств

Поступление доходов за 2025г., связанных с реализацией составило **46 290** тыс. руб. (без НДС)

Наименование показателя	2025г.	2024г.	Отклонение
Поступление доходов всего	**46 290**	**40 089**	**6 201**
От продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	45 252	39 991	5 261
Прочие поступления	1 038	98	940
Платежи расходов всего	**47 041**	**40 093**	**6 948**
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	21 845	19 957	1 888
В связи с оплатой труда работников	15 790	14 359	1 431
Прочие платежи (в том числе налоги, проценты банку и т.д.)	8 505	86	8 419

Предприятие не получало в 2025г. доходов от финансовой деятельности и не осуществляло финансовых вложений. Операции в иностранной валюте не осуществлялись.

Поступление доходов от текущих операций составило 46 290 тыс. руб., это на 6 201 тыс. руб. больше чем за аналогичный период прошлого года.

Платежи по текущим операциям составили 47 041 тыс. руб., это на 6 948 тыс. руб. больше чем за аналогичный период прошлого года.

Увеличение в значительной степени связано с повышением МРОТ работникам, затрат на газ, э/лектроэнергию, материалов и т.д., в связи с увеличением объемов реализации услуг и повышением цен в соответствии с годовой инфляцией.

9. Сведения о связанных сторонах

Администрация Белоглинского сельского поселения Белоглинского муниципального района Краснодарского края (ИНН 2326007679) является единственным учредителем МУП «Белоглинская теплосистема» и контролирует деятельность предприятия.

Администрация Белоглинского сельского поселения Белоглинского муниципального района Краснодарского края на основании постановлений и актов приема-передачи передает материалы МУП «Белоглинская теплосистема» в хозяйственное ведение. В 2025 году получено материалов и оборудования на сумму 4 604 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне Предприятие раскрывает следующую информацию:

1. Приобретение оборудования, материалов и товаров между МУП «Белоглинская теплосистема» и Администрацией Администрация Белоглинского сельского поселения Белоглинского муниципального района Краснодарского края за 2025г. не осуществлялось.

2. Дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует. Списанной дебиторской задолженности не имеется.

3. Кредиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

10. Непрерывность деятельности

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность предприятия продолжить непрерывно вести свою деятельность в течение данного срока, отсутствуют.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025г. составила 7 131 тыс. руб., в том числе:

население – 2 122 тыс. руб. (просроченная задолженность - 731 тыс. руб.);

бюджетные учреждения – 4 462 тыс. руб. (текущая задолженность);

прочие – 547 тыс. руб. (просроченная задолженность - 224 тыс. руб.).

Предприятием ведется работа по взысканию дебиторской задолженности. Основным должником предприятия является население. С целью снижения дебиторской задолженности населения предприятием проводятся следующие мероприятия:

- направлено в суд 5 заявлений на выдачу судебных приказов с суммой долга 349 тыс. руб.;

- направлено на исполнение в службу судебных приставов 5 судебных приказов на сумму долга 349 тыс. руб. в настоящее время на исполнении находится 16 судебных приказов на сумму долга 661 тыс. руб.

Дополнительно потребитель ежемесячно информируется о сумме долга при получении квитанции на оплату коммунальных услуг. Проводится личный прием должников с целью выяснения основных причин возникновения задолженности и предложения возможных вариантов ее погашения. Специалистами абонентского отдела проводится ревизия начислений, приостанавливается начисление услуг холодного водоснабжения и водоотведения по абонентам жилые помещения, которых не пригодны для проживания (дом разрушен, сгорел, заброшен).

Предприятие продолжает активную работу с должниками, с целью снижения кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025г. составила 8 020 тыс. руб. (текущая задолженность), в том числе:

Налоги - 1 365 тыс. руб.,

заработная плата - 1 512 тыс. руб.,

за газ - 4 737 тыс. руб.,

электроэнергия - 98 тыс. руб.,

вода - 63 тыс. руб.,

прочие - 245 тыс. руб.

За 2025г. предприятием начислены и перечислены в бюджет следующие налоги и сборы (тыс. руб.):

Налоги и сборы	Зад-ть на начало года	Начислено	Перечислено	Зад-ть на конец года
Косвенные налоги				
НДФЛ	170	2 339	2 339	170
Налоги и сборы, относимые на себестоимость				
Социальные выплаты	738	5 604	5 612	730
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0	1	1	0
Транспортный налог	2	7	7	2

Налоги, уплачиваемые за счет прибыли				
Минимальный налог (УСН)	401	463	401	463
ИТОГО	**1 311**	**8 414**	**8 360**	**1 365**

Задолженность по налогам и взносам на конец отчетного периода является текущей.

Расходы на энергетические ресурсы за 2025г. на 3 212 тыс. руб. больше чем за 2024г. и составили 20 989 тыс. руб., в том числе

- на электроэнергию 2 932 тыс. руб.
- на воду 43 тыс. руб.
- на газ 18 014 тыс. руб.

Увеличение потребления энергетических ресурсов связано с погодными условиями, в частности с более холодными зимними месяцами, чем за аналогичный прошлый период.

В целом, Предприятие стабильно и бесперебойно выполняет возложенные на неё функции по обеспечению теплоснабжением и горячей водой с. Белая глина и Белоглинского района. Не планирует прекращения какой-либо деятельности из осуществляемых в отчетном периоде.

Планируемые показатели МУП «Белоглинская теплосистема» на 2026 год

Наименование статьи в тарифном деле	**ед-ца измер.**	**План ДГРТ КК**		
		Всего	**Отопление**	**ГВС**
Выработка тепловой энергии	Гкал	**12 491,87**	**11 994,69**	**497,18**
СНК	Гкал	282,32	271,08	11,24
Покупная тепловая энергия	Гкал	0,00	0,00	0,00
Отпуск в сеть	Гкал	12 209,56	11 723,61	485,94
Потери в сетях	Гкал	1 242,38	1 192,93	49,45
Полезный отпуск тепловой энергии	Гкал	10 967,18	10 530,68	436,49
Реализация тепловой энергии		**10 967,18**	**10 530,68**	**436,49**
население	Гкал	2 927,29	2 810,78	116,51
бюджет	Гкал	7 526,01	7 226,47	299,53
прочие	Гкал	513,88	493,43	20,45
Топливо на технологические нужды (Природный газ)	т.у.т.	**2 033,05**	**1 952,14**	**80,92**
	тыс. руб.	**21 966,80**	**21 092,52**	**874,28**
	уд.расход	**162,75**	**162,75**	**162,75**
Покупная электроэнергия	тыс.кВт.ч	**226,55**	**217,53**	**9,02**
	тыс. руб.	**3 220,51**	**3 092,33**	**128,18**
	руб.кВт.	**14,22**	**13,65**	**0,57**
по уровням напряжения	*тыс. руб.*	**3 220,51**	**3 092,33**	**128,18**
Вода	тыс.м3	**1,01**	**0,97**	**0,04**
	руб/м3	**45,31**	**43,51**	**1,80**
	тыс. руб.	**45,59**	**43,77**	**1,81**
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	**18 560,19**	**17 821,50**	**738,70**
Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	**5 605,18**	**5 382,09**	**223,09**
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, в том числе:	тыс. руб.	**729,21**	**700,19**	**29,02**
- затраты на ремонт и обслуживание	тыс. руб.	729,21	700,19	29,02
Цеховые расходы	тыс. руб.	**978,54**	**939,60**	**38,95**
Итого цеховая себестоимость	тыс. руб.	**51 106,02**	**49 072,00**	**2 034,02**
Общехозяйственные расходы	тыс. руб.	**854,25**	**820,25**	**34,00**
Итого производственная себестоимость	тыс. руб.	**51 960,27**	**49 892,26**	**2 068,02**
Производственная себестоимость на выработку т/энергии для реализации	тыс. руб.	**51 960,27**	**49 892,26**	**2 068,02**
Необходимая расчетная прибыль	тыс. руб.	**524,85**	**503,96**	**20,89**
Налоги:	тыс. руб.	**524,85**	**503,96**	**20,89**

Выручка от реализации теплоэнергии	тыс. руб.	**52 485,13**	**50 396,22**	**2 088,91**
население	тыс. руб.	14 009,00	13 451,44	557,56
бюджет	тыс. руб.	36 016,87	34 583,40	1 433,47
прочие	тыс. руб.	2 459,25	2 361,37	97,88
Финансовый результат по основному виду деятельности	тыс. руб.	**524,85**	**503,96**	**20,89**
Фин.результат по балансу	тыс. руб.	**524,85**	**503,96**	**20,89**
Тариф (без НДС)	Руб/Гкал	**4 785,66**	**4 785,66**	**4 785,66**

Директор Ю.А. Вожов

Главный бухгалтер В.В. Голубцов