

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
МУП «Теплосеть» Нытвенского городского поселения**

I. Общие сведения о предприятии

Полное наименование предприятия - Муниципальное унитарное предприятие «Теплосеть» Нытвенского городского поселения.

Сокращенное наименование предприятия - МУП «Теплосеть».

Организовано 18.05.2010 г.

Юридический адрес предприятия: 617000, Пермский край, г.Нытва, ул.Буденного, д.1а. Фактический адрес предприятия совпадает с юридическим адресом.

Организационно-правовая форма - унитарные предприятие, основанные на праве хозяйственного ведения.

Учредителем предприятия является администрация Нытвенского городского округа.

В качестве уставного фонда за предприятием закреплен, на праве хозяйственного ведения, автомобиль УАЗ 39094 балансовой стоимостью 114 652 рублей.

Предприятие является юридическим лицом, создано без ограничения срока деятельности.

Численность работающих на отчетную дату составила – 7 человек.

II. Сведения о хозяйственной деятельности предприятия.

Основным видом текущей деятельности предприятия в отчетном году является – Производство пара и горячей воды (тепловой) энергии котельными ОКВЭД 35.30.

В 2025 году учреждение осуществляло поставку тепловой энергии для теплоснабжения потребителей только микрорайона Солнечный г.Нытва.

III. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Осуществляется и статистический учет.

Предприятие применяет общий режим налогообложения. Первичная бухгалтерская документация обрабатывается с помощью компьютерной технологии учетной информации ведения бухгалтерского учета с использованием программного обеспечения «1С:Предприятие». Вся налоговая отчетность, отчетность, предоставляемая в ПФ РФ, ФСС, отправляется по телекоммуникационным каналам связи. Бухгалтерский учет сближен с налоговым учетом.

Основные средства

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время их эксплуатации. Начисление амортизации производится линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, транспортные средства, машины и оборудование, и прочие объекты ОС со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, работ, услуг, либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Товарно-материальные ценности стоимостью менее 40 тыс.руб. за единицу, учитывались в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение текущих ремонтов объектов основных средств включены в расходы по обычным видам деятельности предприятия.

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществлялся по фактической стоимости их приобретения.

Списание стоимости материально-производственных запасов в отчетном периоде предприятие осуществляло по способу средней себестоимости.

Готовая продукция отражалась по фактической производственной себестоимости изготовления с использованием счета 43 «Готовая продукция».

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность имеет характер краткосрочной задолженности. В отчетности задолженность покупателей и заказчиков отражена с учетом НДС, определена исходя из цен (тарифов) и проданных объемов, установленных договорами между предприятием и покупателями.

Дебиторская задолженность в сравнении с 2024 годом увеличилась на 4 319 646,04 (четыре миллиона триста девятнадцать тысяч шестьсот сорок шесть) рублей 04 копейки и по состоянию на 01.01.2026 года составила 68 036 062,98 (шестьдесят восемь миллионов тридцать шесть тысяч шестьдесят два) рубля 98 копеек, в том числе:

1. Расчеты по выданным авансам – 34 319,35 рублей;
2. Расчеты с покупателями и заказчиками – 65 309 658,96 (шестьдесят пять триста девять тысяч шестьсот пятьдесят восемь) рублей 96 копеек, в том числе:
 - расчеты по претензиям – 34 516 784,56 (тридцать четыре миллиона пятьсот шестнадцать тысяч семьсот восемьдесят четыре) рубля 56 копеек;
 - прочие расчеты с разными кредиторами и дебиторами – 167 488,34 (сто шестьдесят семь тысяч четыреста восемьдесят восемь) рублей 34 копейки;
 - расчеты за отпущенную тепловую энергию – 30 625 386,06 (тридцать миллионов шестьсот двадцать пять тысяч триста восемьдесят шесть) рублей 06 копеек, из них население – 28 925 174,78 рублей, бюджетные организации – 295 491,49 руб., прочие дебиторы – 1 404 719,79 руб;
3. Расчеты по налогам и сборам – 97 439,00 рублей;
4. Расчеты по ЕНС – 2 576 891,32 рублей;

5. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 17 586,35 рублей.
 Структура всей дебиторской задолженности представлена в таблице № 1.

Таблица № 1. Структура дебиторской задолженности за 2025 год

Тыс.руб.

Дебиторская задолженность			
Показатели	Периодичность		Отклонение отчетного года к предыдущему
	2024	2025	
Расчеты по авансам выданным	34	35	-1
Расчеты с покупателями и заказчиками	61 851	65 309	+ 3 459
Расчеты по налогам и сборам	0	97	+ 97
Расчеты по ЕНС	1810	2 577	+ 767
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	20	18	- 2
ВСЕГО	63 715	68 036	+ 4 321

Работа по взысканию дебиторской задолженности ведется в претензионном досудебном и судебном порядках, по юридическим лицам путем ограничения предоставления услуг.

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов предприятия отражены расходы будущих периодов, т.е. расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. В их числе ОСАГО по автомобильной и автотракторной технике, сертификаты продления программных продуктов, разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух, получение энергетического паспорта, экспертиза промышленной безопасности. Эти расходы будут списываться по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. На конец отчетного периода составили 1,0 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность предприятия имеет характер краткосрочной задолженности. Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2026 года составляет – 25 660 983,19 (двадцать пять миллионов шестьсот шестьдесят тысяч девятьсот восемьдесят три) рубля 19 копеек.

Кредиторская задолженность предприятия представлена в таблице № 2

Таблица № 2. Расшифровка кредиторской задолженности предприятия

Тыс.руб.

Показатели	Периодичность		Отклонение отчетного года к предыдущему
	2024	2025	
Расчеты с поставщиками и	23 418	23 636	+ 218

подрядчиками			
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1 591	1 655	+ 64
Расчеты по налогам и сборам	235	213	- 22
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	20	29	+ 9
Расчеты с персоналом по оплате труда	132	116	- 16
Расчеты с подотчетными лицами	4	12	+ 8
Всего	25 400	25 661	+ 305

В структуре кредиторской задолженности преобладает задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за топливно-энергетические ресурсы.

Основным кредитором для предприятия являются:

1. ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» с суммой задолженности - 788 890,75 рублей
2. ООО "Газпром теплоэнерго Киров" с суммой задолженности 22 619 561,59 руб лей.

Оценочные обязательства

В течение текущего периода в бухгалтерском и налоговом учете создавался резерв на оплату отпусков. Фактические начисления отпускных относились в уменьшение признанного оценочного обязательства. На конец отчетного периода предприятие имеет определенный при инвентаризации остаток недоиспользованного резерва в сумме 47 тыс.рублей.

Признание доходов

В отчетном периоде доходы предприятия подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации работ, услуг признавалась по методу начисления и отражалась в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Предприятие получило доходы от обычных видов деятельности в сумме 5 565,0 тыс.руб. Структура продаж представлена в таблице № 3.

Таблица № 3. Структура продаж

Выручка от реализации от обычных видов деятельности	2025 год	
	Объем, тыс.руб.	Доля выручки в общей сумме выручки, (%)
1. Тепловая энергия в горячей воде	5 565,0	100%
Всего выручка	5 565,0	100%

Кроме доходов от обычных видов деятельности, предприятием получены прочие доходы, отличные от доходов от обычной деятельности предприятия. Прочие доходы предприятия составили 9 766,0 тыс.руб.. Прочие доходы, которые были реализованы, отражаются в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Детализация прочих доходов представлена в отчете о финансовых результатах.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности предприятия подразделялись:

- на расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитывались расходы, связанные выполнением работ, услуг, и связанных с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считались прочими расходами.

Фактические затраты за 2025 год составили 10 158,0 тыс.руб., из них по основному виду деятельности – 7 680,00 тыс. рублей. Управленческие расходы в отчетном периоде составили 2 480,0 тыс.рублей.

Прочие расходы составили 176 тыс.рублей. Детализация прочих расходов представлена в отчете о финансовых результатах.

Расчеты по налогу на прибыль

Предприятие применяет общую систему налогообложения.

В соответствии со ст.15 Закона Пермской области от 30.08.2001 г. № 1685-296 «О налогообложении в Пермской области» (с учетом изменений и дополнений) при исчислении налога на прибыль предприятие применяет ставку в размере 17%, в части зачисления налога в бюджет субъекта РФ.

Общая ставка, при расчете налога на прибыль, составляет 25%.

По итогам года убыток от продаж по основному виду деятельности составил 4 598,0 тыс.рублей.

Отчет о финансовых результатах

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год:

	Тепловая энергия в горячей воде (Гкал)	Итого тыс.руб.
Общая выработка продукции	2728,7417	2 728,7417
Полезный отпуск, объемы	2 664,6163	2 664,6163
Собственные нужды, объемы	64,1254	64,1254
Потери, объемы	281,1541	281,1541

Выручка (без НДС), тыс.руб.	5 565,2	5 565,2
Себестоимость, тыс.руб.	- 7 678,0	- 7 678,0
Прибыль(+)/Убыток (-)	- 4 598,0	- 4 598,0
Прочие доходы, тыс.руб.	9 766,0	9 766,0
<i>в том числе</i> -субсидия	3 677,0	3 677,0
-пени	0,0	0,0
-прочие внереализационные доходы	6 089,0	6 089,0
Прочие расходы, тыс.руб.	- 176,0	- 176,0
Налог на прибыль	- 159,0	- 159,0
Прочее	- 2 480,0	- 2 480,0
Чистая прибыль(+) / убыток (-)	4 833,0	4 833,00

Учредителем в 2025 году была выделена субсидия в сумме **3 677,0 тыс.руб.**, в том числе:

- субсидия на восстановление платежеспособности муниципальных предприятий (на погашение финансовых обязательств по оплате за топливно-энергетические ресурсы) в сумме 3 677,0 тыс.руб. (местный бюджет);

Субсидия была использовано в полном объеме (произведена оплата за потребленную тепловую энергию ООО "Газпром теплоэнерго Киров", в размере 245,0 тыс.руб. и произведена оплата за поставку природного газа ООО «Газпром межрегионгаз», в размере 3 433,0 тыс.руб).

IV. Прочая информация

В текущем году изменения в учетную политику изменения не вносились. С 04.07.2024 года предприятие находится в стадии ликвидации(основание – распоряжение Администрации Нытвенского городского округа от 04.07.2024 года № 629-р).

V. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлены.

**Председатель ликвидационной
Комиссии**

О.А. Гилева