МУП «Тепло»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности предприятия

Полное фирменное наименование юридического лица:
Муниципальное унитарное предприятие «Тепло»
Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
МУП «Тепло»
Адрес (место нахождения) юридического лица:
Место нахождения: 694620 Сахалинская область, Холмский район
г. Холмск ул. Портовая,11
Почтовый адрес: 694620 Сахалинская область, Холмский район
г. Холмск ул. Портовая,11
Телефон 2-00-63, факс 2-00-63
Официальный сайт: mupteplo.ru

Сведения об образовании юридического лица:
МУП «Тепло» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Сахалинской области 21 марта 2012 года основной государственный регистрационный номер 1126509000342, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 65 № 001013232
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***6509021565***
Код причины постановки на учет (КПП): ***650901001***
Уставной капитал

Уставной капитал МУП «Тепло» составляет 100000,00 (Сто тысяч) рублей.
Уставной капитал МУП «Тепло» оплачен полностью.
Учредителем Предприятия является Администрация Холмского муниципального округа Сахалинской области.
Правомочия собственника имущества и учредителя предприятия осуществляет Департамент по управлению муниципальным имуществом и землепользованию.

МУП «Тепло» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.
Списочная численность сотрудников на 31.12.2025 года составляет 475 человек.
Сотрудников подразделяются на сезонных (отопительный сезон) и штатных.

Органы управления предприятия являются:
Управление предприятием осуществляется директором в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом.
По всем вопросам деятельности директор подотчетен учредителю.
Исполняющий обязанности директора: Кочубей Ю.Н. (Распоряжение № 328 от 29.10.2020г.)

Государственная доля владения в % 100% *Администрация Холмского муниципального округа Сахалинской области. Департамент по управлению муниципальным имуществом и землепользованию.*

Основным видом деятельности является преобладающим, и имеет приоритетное значение для МУП «Тепло» ***находятся в государственном регулировании цен, тарифов и*** *являются:*
Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) ОКВЭД 35.30
Деятельность по обеспечению работоспособности котельных ОКВЭД 35.30
Производство электроэнергии тепловыми электростанциями

Отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

1. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом № 15 от 31.12.2023 года, изменение к учетной политике № 18/1 от 28.12.2024года разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского и налогового учета.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется в рублях (п.7 ст.13 Закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ)

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые хозяйственной деятельности предприятия способные приносить экономические выгоды.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.
Раздельно ведется учет основных средств закрепленных на праве хозяйственного ведения и приобретенных за счет собственных средств.
Основные средства организации подразделяются:
Балансовый счет 01.01,- Основные средства в хозяйственном ведении
Балансовый счет 01.01.01,- Основные средства организации (приобретенные за счет собственных средств).

Основные средства	*В тыс. руб.*
На праве хоз.ведения	*166 617*
Собственные	*15 452*
ОС не введенные в эксплуатацию	*4 114*
Итого	*186 013*

Материально- производственные запасы
Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Запасы (строка 1210)

	Сумма в тыс. руб.
Материалы	*14 711*
Топливо	*60 336*
з/части	*1 683*
Инвентарь и хоз. принадлежности	*3 911*

Спец. на складе	*3 550*
Прочие ТМЦ	*63*
Итого	***84 254***

Прочие ТМЦ -это остаток углеродных единиц (по выбросам в атмосферу) пилотный проект.

Инвентаризация проведена на 31.12.2025г.
В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.
Резерв на обесценение запасов не формировался.

Расчеты с покупателями и заказчиками

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам.
Основными дебиторами являются контрагент «население» за услуги отопления, а также предприятие Местного, федерального бюджета и прочие контрагенты.

Кредиторская задолженность покупателей учитывается в сумме авансов полученных.
Основными кредиторами являются предприятия:
ООО «Торглайн» задолженность по твердому топливу(уголь), в сумме 126 400, 00 тыс. руб.
ООО «Амрита» задолженность за жидкое топливо, в сумме 89 151,5 тыс. руб.

Учет затрат на производства

В бухгалтерском учете применяется попроцессный (простой) метод учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции. Сводный учет затрат организуется на основе раздельной калькуляции затрат в разрезе видов деятельности.

Учет доходов и расходов

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

Виды деятельности	**Выручка**	**% к общей выручки**
Теплоснабжение	618 104	100
Эл. энергия	1 475	
Теплоноситель	23	
Техпрес	53	
итого	**619 655**	**100**

Признание доходов

- по обычным видам деятельности
- прочие доходы

Наименования показателя	**Сумма (тыс. руб.)**
Возмещение затрат в результате государственного регулирования тарифов на теплоэнергию	917 212
Возмещение затрат в связи с применением сниженного норматива отопления 1-2эт.	10 501
Возмещение расходов до МРОТ	2 429
Пени населению	5268
Резерв отпусков	12 002
Пени, штрафы	213
Возмещение расходов	245

Аренда	248
Прочие	233
Итого	948 351

Признание расходов подразделяются по обычным видам деятельности и прочие расходы.
Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся все расходы основного производства, в т. ч.
-материальные
-расходы на оплату труда
-амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемые в производстве товаров (работ, услуг).
Прочие расходы непосредственно используемые в производстве товаров (работ, услуг).

Наименования показателя	**Сумма (тыс. руб.)**
Госпошлина	840
Амортизация ОС в хоз. ведение	23 349
Агентское вознаграждение (ДЭК)	4 148
Услуги банков	485
Материальная помощь, поощрение, премия за особо важное задание	840
Налог на имущество	2 388
Товарный кредит (ООО «Торглайн)	19 095
Расходы по решению суда ХМТП (неосновательное обогащение»	5 824
Использование площадки под уголь (ХМТП по решению суда)	1 868
Вывоз угля с площадки ХМТП (по решению суда)	359
Факторинговые услуги (%)	4 558
Сформирован резерв по сомнительным долгам	24 623
Корректировка реализации по суду	2 989
Негативное воздействие на окружающую среду сверх лимит	459
Резерв на оплату отпусков	14 732
Списание дебиторской задолженности	603
Плата за углеродные единиц	3 032
Пени, штрафы	564
Расходы связанные со списанием ОС	105
Исполнительский сбор	181
Прочие	114
Итого	**111 156**

К косвенным расходам относятся управленческие и прочие расходы.

Для целей налогового учета
Налог на прибыль формируется и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02
Расчеты по налогу на добавленную стоимость:
В целях налогообложения для МУП «Тепло» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее-НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) *День отгрузки(передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.*

2) *День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.*

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Строка 1370)

	Сумма в тыс. руб.
ОС на праве хоз. ведения	*404 166*
Амортизация переданная по ОС в хозведение	*(-7 531)*
Убыток 2012 года	*(-5 428)*
Прибыль 2014 года	*175*
Убыток 2015 года	*(-9 337)*
Убыток 2016 года	*(-6 701)*
Убыток 2017 года	*(-3 514)*
Убыток 2018 года	*(-28 208)*
Прибыль 2019 года	*12 352*
Убыток 2020 года	*(-57 076)*
Прибыль 2021 года	*324*
Переход на ФСБУ 6/2020 (ОС переведен в малоценное оборудование)	*(-713)*
Расчеты с учредителем (выплата части прибыли за 2021 год)	*(-81)*
Прибыль 2022 года	*36 115*
Расчеты с учредителем (выплата части прибыли за 2022год)	*(-1000)*
Прибыль за 2023год	*4577*
Имущество передано в хоз.вед	*-175*
Списание имущества перед. в хоз. Вед. (амортизация)	*808*
Убыток 2024 года	*-140 753*
Убыток 2025 года	*-47 814*
Итого	***150 186***

РЕЗЕРВЫ и КАПИТАЛ

Прибыль за 2013 год в сумме 81тыс.руб. была распределена согласно устава предприятия:

Отчисления учредителю в размере *7,0 тыс. руб.*
Сформирован фонд развития *52,5 тыс. руб.*
Фонд на покрытия убытков *4,0 тыс. руб.*
Социальный фонд *17,2 тыс. руб.*
(укрепления здоровья работникам предприятия)

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из сумм прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств, временных вычитаемых.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 в сумме 19174,00 тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 в сумме 11800,00 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам оставлен в бухгалтерском и налоговом учете на конец года.
Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. Составляет 58 828,45 твс.руб.
Резерв на отпуска на 31.12.2025 г. Составляет 35 047,14 тыс. рублей согласно инвентаризации отпуско по сотрудникам.

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 между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Главный бухгалтер  О.В. Чепрасова