

ПОЯСНЕНИЯ
к исправленным бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Государственного унитарного предприятия Московской области
"Коммунальные системы Московской области"
за 2024 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Государственное унитарное предприятие Московской области "Коммунальные системы Московской области".

Краткое наименование: ГУП МО "КС МО".

Предприятие создано в сентябре 2009 года, ОГРН1025004586353, ИНН 5034065171.

Права и полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют:

- Правительство Московской области;
- Министерство имущественных отношений Московской области;
- Министерство жилищно-коммунального хозяйства Московской области.

Предприятие зарегистрировано по адресу: 142605, Московская область, г.о.Орехово-Зуевский, г.Орехово-Зуево, ул.Северная, д.59.

1.1. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024г. Предприятие состоит из 12 филиалов, в том числе:

1. филиал ГУП МО "Коммунальные системы Московской области" "Восточная система водоснабжения". Основной вид деятельности филиала - добыча, транспортировка артезианской воды потребителям Восточного региона Московской области;
2. филиал ГУП МО "Коммунальные системы Московской области" "Колев". Основной вид деятельности филиала - приём, транспортировка сточных вод по межрайонному коллектору Егорьевск-Воскресенск до очистных сооружений ООО "Воскресенские минеральные удобрения";
3. филиал ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» "Ногинские распределительные сети водоснабжения" (НРСВ). Основной вид деятельности филиала - добыча, транспортировка артезианской воды потребителям Ногинского района Московской области (г.Старая Купавна, п.Обухово, г.Электроугли) Создан приказом ГУП МО "КС МО" от 31.03.2016г. №16. Утвержден Распоряжением Министерства имущественных отношений Московской области от 19.04.2016г. №13ВР-645;
4. филиал ГУП МО "КС МО" "Орехово-Зуевские тепловые сети" - создан Распоряжением Министерства имущественных отношений Московской области от 15.09.2015г. №13ВР-1543. Основной вид деятельности оказание услуг теплоснабжения в г.Орехово-Зуево Московской области. Филиал поставлен на учет 25.09.2015г. Уведомление ИФНС №10 г.Орехово-Зуево от 29.09.2015г. № 216575271. с 01.01.2021г. филиал не оказывает услуги теплоснабжения на территории г.о.Орехово-Зуевский Московской области.
5. филиал ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» «Электростальский». С 01 октября 2017г. начал осуществлять свою деятельность новый филиал ГУП МО «КС МО» «Электростальский», оказывающий услуги водоснабжения и водоотведения на территории г.о. Электросталь. Филиал поставлен на учет 21.03.2017 ГРН 2175053099626
6. филиал ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» «Лосино-Петровский водоканал» («ЛПВК»). С 01 октября 2017г. начал осуществлять свою деятельность новый филиал ГУП МО «КС МО» «ЛПВК», оказывающий услуги водоснабжения и водоотведения на территории г.о.Лосино-Петровский. Филиал поставлен на учет 24.08.2017 ГРН 2175053275956
7. филиал ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» «Куровские очистные сооружения» («КОС»). С 12 марта 2019 г. начал осуществлять свою деятельность новый филиал ГУП МО «КС МО» «КОС», оказывающий услуги водоснабжения и водоотведения на территории г. о. Орехово-Зуево (Ликино-Дулево, Куровское, поселения городского округа). Филиал поставлен на учет 20.03.2019 ГРН 7195081192486

8. филиал ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» «Орехово-Зуевский водоканал» («ОЗВК»). С 16 апреля 2019 г. начал осуществлять свою деятельность новый филиал ГУП МО «КС МО» «ОЗВК», оказывающий услуги водоснабжения и водоотведения на территории г. о. Орехово-Зуево. Филиал поставлен на учет 16.04.2019 ГРН 7195081789555
9. филиал ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» «Ногинский водоканал» («НВК»). С 15 июля 2019 г. начал осуществлять свою деятельность новый филиал ГУП МО «КС МО» «НВК», оказывающий услуги водоснабжения и водоотведения на территории Богородского г.о. Филиал поставлен на учет 15.07.2019 ГРН 8195081576935
10. филиал ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» «Павлово-Посадские коммунальные системы» («ППКС»). С 04 февраля 2021г. начал осуществлять свою деятельность новый филиал ГУП МО «КС МО» «ППКС», оказывающий услуги водоснабжения и водоотведения на территории г.о. Павловский Посад Филиал поставлен на учет 23.08.2021 ГРН 2215001870664
11. филиал ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» «Шатурский водоканал» («ШВК»). С 04 февраля 2021г. начал осуществлять свою деятельность новый филиал ГУП МО «КС МО» «ШВК», оказывающий услуги водоснабжения и водоотведения на территории г.о. Шатура. Филиал поставлен на учет 04.02.2021 ГРН 2215000174761
12. филиал ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» «Электрогорские коммунальные системы» («ЭКС»). С 23 декабря 2024г. начал осуществлять свою деятельность новый филиал ГУП МО «КС МО» «ЭКС», оказывающий услуги теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения на территории г.о.Электрогорск. Филиал поставлен на учет 23.12.2024г. 2245002912317.

1.2. Основные виды деятельности

Добыча, транспортировка артезианской воды потребителям Московской области;
приём, транспортировка сточных вод;
оказание услуг теплоснабжения.

1.3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Права и полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют:

- Правительство Московской области;
- Министерство имущественных отношений Московской области;
- Министерство жилищно-коммунального хозяйства Московской области.

Единоличный исполнительный орган:

№ п/п	Должность	Фамилия, Имя Отчество	Срок действия полномочий	Примечания
1	Генеральный директор	Берняков Игорь Николаевич	15.03.2022г. – 24.04.2025г.	Назначен распоряжением Министерства имущественных отношений Московской области №15ВР-375 от 14.03.2022г.
2	Исполняющий обязанности генерального директора	Маянов Денис Николаевич	25.04.2025г. – по настоящее время	Назначен распоряжением Министерства имущественных отношений Московской области №15ВР-758 от 23.04.2025г.

Сведения об аудиторе Предприятия:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Интераудит" ОГРН 1037700089965, место нахождения 125315, г.Москва, Ленинградский проспект, д.74, является членом саморегулируемой организации аудиторов «Содружество», ОРНЗ 12006017763.

1.4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Предприятия составила:

За 2023 год – 3 152 чел.

За 2024 год – 2 964 чел.

1.5. Сведения о лицензиях Предприятия

№ п/п	Номер	Дата	Виды деятельности
1.	ВЛМ 00081 ВЭ	02.08.2010 - 01.06.2041	Пользование недрами
2.	ВЛМ 00082 ВЭ	02.08.2010 - 01.06.2041	Пользование недрами
3.	50.99.08.0 01.Л.0000 03.01.11	24.01.2011	Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах
4.	МСК 07232 ВР	17.12.2020 - 01.12.2025	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности
5.	МСК 07225 ВР	10.12.2020 - 01.12.2025	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности
6.	МСК 07176 ВЭ	10.08.2020 - 01.01.2040	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности
7.	МСК 07177 ВЭ	10.08.2020 - 01.06.2039	Разведка и добыча полезных ископаемых, в том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств

8.	МСК 07177 ВЭ	10.08.2020 - 01.06.2039	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности
9.	АН 50- 001167	05.08.2019	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами
10.	ВХ-02 027251 Предостав	20.09.2018	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности
11.	050002160	06.09.2021	Осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами, с учетом особенностей лицензирования предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами, установленных Жилищным кодексом Российской Федерации

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена на основании учетной политики. Учетная политика сформирована Предприятием, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Предприятие при формировании учетной политики не применяло допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н.

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет в 2024 году ведется на Предприятии непрерывно с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1 С: ERP Управление предприятием 2».

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации организации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Предприятием установлено, что существенной ошибкой признается ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. При выявлении ошибки предшествующего отчетного года, в результате исправления которой искажение от суммы строки баланса изменится менее чем на 5% не будет являться существенной.

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств (ОС), включая их квалификацию, порядок признания и оценки, ведется Предприятием в соответствии с приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. №204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в состав текущих расходов в момент ввода в эксплуатацию.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- здания;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения;
- сооружения;
- другие виды основных средств.

По всем группам амортизируемых основных средств Предприятием применяется линейный метод начисления амортизации.

Сроки полезного использования объектов основных средств исходя из следующих параметров:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи ОС;
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника.

Проверка элементов амортизации объектов ОС проводится в конце каждого отчетного года (в рамках годовой инвентаризации ОС), а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Предприятие принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации (СПИ, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (Основание: п.п. 30,37 ФСБУ 26/2020).

Предприятие проверяет ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В Таблице 2.1 "Наличие и движение основных средств" отражены данные об изменении стоимости объектов основных средств в текущем и прошлом году.

2.2. Аренда

Бухгалтерский учет аренды ведется согласно ФСБУ 25/2018.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и при этом предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

2.3. Нематериальные активы

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 года № 86н и внесением изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 года № 87н.

С 1 января 2024 года были признаны утратившими силу ПБУ 14/2007, а ФСБУ 14/2022 стало обязательным к применению, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год.

В связи с этим Общество внесло изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год, а в частности Обществом принято решение применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и имеющих стоимость больше 100 000 руб. на основании п. 7 ФСБУ 14/2022.

Последствия изменений учетной политики отражаются по упрощенному переходу на основании п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020. Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ

14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в нематериальные активы.

Объекты, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, были исключены из состава нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления производятся линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.4. Запасы

Организацией применяется количественно-суммовой способ учета материально-производственных запасов. Единицей учета является номенклатурный номер.

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости, в фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

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

Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы на отчетную дату оценены по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (предполагаемая цена, по которой возможно, продать запасы, за вычетом затрат или цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы)

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года проведена проверка запасов на наличие признаков обесценения, которые не обнаружены. Резерв под обесценение в отчетном периоде не создан, в предыдущих периодах также не создавался.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки сроком службы менее 12 месяцев, Предприятием единовременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в корреспонденции с кредитом субсчета «Специальная одежда в эксплуатации» в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам. (Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н, в ред. Приказов Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186 н).

Расходы Предприятия по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды включаются в расходы по обычным видам деятельности.

2.5. Доходы и расходы будущих периодов

2.5.1. Доходы будущих периодов

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам отражаются на счете 98 «Доходы будущих периодов» с отнесением на доходы отчетного периода в зависимости от периода, к которому они относятся.

По статье «Доходы будущих периодов» отражены доходы будущих периодов, связанные с ранее полученными субсидиями, израсходованными на приобретение, реконструкцию и модернизацию внеоборотных активов.

2.5.2. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного продукта), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

- в составе статьи «Прочие внеоборотные активы» – если установленный для указанных затрат срок погашения (списания) превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- в составе статьи «Прочие оборотные активы» – если установленный для указанных затрат срок погашения (списания) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

2.6. Дебиторская задолженность

Расходы по договорам страхования учитываются в составе «Дебиторской задолженности» с последующим равномерным отнесением на затраты в течение срока действия договоров.

НДС к возмещению, исчисленный с авансов, полученных, отражается Предприятием свернуто.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется Предприятием отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки юридическим управлением вероятности погашения долга при наличии судебного разбирательства или процедуры банкротства.

При этом во внимание принимаются такие обстоятельства как благонадежность контрагента и наличие правовых оснований.

В отчете о финансовых результатах сумма создания и восстановления резерва по сомнительным долгам отражается развернуто в прочих расходах и доходах соответственно. Кроме того, руководство Предприятия по собственным оценкам в виду индивидуальных особенности контрагентов, тенденции в их платежеспособности, последующих расчетах и платежах, а также результаты анализа предполагаемых будущих денежных поступлений, поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг может признать задолженность сомнительной, если вероятность ее погашения является низкой.

2.7. Учет финансовых вложений

При учете финансовых вложений предприятие обязано руководствоваться нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.02. 2002г. №126н.

Финансовые вложения учитываются организацией как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения учитываются как долгосрочные (п. 19 ПБУ 4/99).

Финансовые вложения принимаются на учет организацией по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен п.п.9-15 ПБУ 19/02.

В разделе «Финансовые вложения» формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» приведена информация о стоимости финансовых вложений по видам.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии оцениваются исходя из их последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, либо переданные другим организациям, отсутствуют.

2.8. Расчеты по заемным средствам

Предприятие признает обязательство по заемным средствам, в том числе по выпущенным ценным бумагам (векселям и облигациям), при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться Предприятием в состав прочих расходов исходя из условий предоставления заемных средств в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного.

Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга (кроме процентов и дисконта), в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения за поддержку вторичного рынка выпущенных ценных бумаг, учитываются Предприятием в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены.

2.9. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Предприятия развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).

НДС к восстановлению, исчисленный с авансов, выданных, отражается Предприятием свернуто.

В целях исчисления налога на прибыль временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности Предприятия развернуто через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма налога на прибыль, начисленного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах Предприятия (после статей текущего и отложенного налога на прибыль).

Предприятие по всем видам деятельности применяет налоговую ставку по налогу на прибыль организаций 20%.

Изменения правил налогообложения и применяемых налоговых ставок в отчетном и прошлом периоде не производилось.

Предприятие для целей налогообложения налогом на прибыль организаций не признавало расходы по благотворительности, пеням и штрафам по налогам, премии за счет чистой прибыли Предприятия, НДС не возмещаемый.

2.10. Оценочные и условные обязательства

Предприятие признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Предприятие формирует резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Начисление производится нормативным методом в размере, не превышающем предельную величину отчислений за год:

Ежемесячный резерв = (ФОТ_{тм}+СВ) x Нормативный процент;

Нормативный процент = (ОТПпг+СВ) / (ФОТпг+СВ) x 100;

Предельная величина отчислений в год = (ФОТ_{тп}+СВ) x Нормативный процент, где
(ОТПпг+СВ) - фактическая сумма отпускных с учетом страховых взносов за предшествующий год,

(ФОТпг+СВ) - фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (без учета отпускных) за предшествующий год,

(ФОТ_{тм}+СВ) - фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (без учета отпускных) за текущий месяц,

(ФОТ_{тп}+СВ) - планируемая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (без учета отпускных) за текущий год.

2.11. Доходы

Доходом от обычных видов деятельности Предприятием признается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг по основным направлениям, перечисленным в пункте 1 настоящей пояснительной записки.

Предприятие применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Доходы от сдачи недвижимости в аренду классифицируются в качестве прочих доходов в связи с отсутствием существенных доходов от сдачи в аренду несвязанным сторонам (доля

дохода от сдачи в аренду несвязанным сторонам составляет менее 1%, информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в п.5 настоящих пояснений).

2.12. Расходы

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Предприятием определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих расходов и с учетом общепроизводственных расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость незавершенного производства.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах Предприятия управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Косвенные затраты (общепроизводственные расходы) распределяются между объектами калькулирования пропорционально прямым затратам (субподрядные работы).

В составе прямых расходов, учитываемых на счете 20 «Основное производство» при производстве продукции отражаются расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы; расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг; амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг; расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг; прочие расходы, связанные с производственной деятельностью.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно стоимость информационных, аудиторских, консультационных, бухгалтерских и аналогичных услуг; аренда офисных помещений; амортизация основных средств, используемых для управленческих нужд; заработная плата и страховые взносы, начисляемые на заработную плату управленческого персонала; имущественные налоги (налог на имущество); расходы на ремонт офисной техники; расходы на программные продукты; услуги связи, интернет, телефон; аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ, изложенными в Письме от 23 декабря 2022 г. № 07-04-09/126779, являющимся Приложением к Рекомендациям аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год Предприятие классифицирует денежный поток в виде арендных платежей с учетом положений МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»:

- денежные платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности (пп. «а» п. 50 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», пп. «е» п. 17 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»);

- денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде с применением требований МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" для уплаченных процентов (пп. «б» п. 50 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»);

- платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности (пп. «с» п. 50 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

3. Изменения в учетной политике на 2024 г.

1) В связи началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, с 2024 года в учетную политику Общества внесены изменения, которые описаны в разделе 2.2 настоящих пояснений.

2) С 01.11.2024г. внесены изменения в Положение об Учетной политике ГУП МО «КС МО» на 2024 год для целей бухгалтерского учета: в Приложение №3 «Основные направления деятельности предприятия»: дополнен раздел «Прочие 2022-2024» следующими направлениями деятельности:

- Выполнение гос.программ;
- Цифровая трансформация.

3) Передачу нефинансовых активов от собственника Предприятие относил на нераспределенную прибыль. С 01.01.2024г. были внесены изменения в Положение об Учетной политике ГУП МО «КС МО» на 2024 год для целей бухгалтерского учета, заключающиеся в отнесении передачи нефинансовых активов на счет 83 «Добавочного капитала» субсчет 83.01.3 «Прирост стоимости прочих внеоборотных активов». Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики выглядит следующим образом (указываем статьи отчетности, подвергшиеся изменению):

Показатель отчетности	Данные БО за 2024 г.					
	на 31.12.2023		Разница	на 31.12.2022		Разница
	До внесения исправлений	После внесения исправлений		До внесения исправлений	После внесения исправлений	
Бухгалтерский баланс						
Пассив III. Капитал и резервы						
Переоценка внеоборотных активов (стр.1340)	206 096	377 592	- 171 496	206 096	223 214	- 17 118
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370)	-202 176	-373 672	171 496	-339 893	-357 011	17 118
Итого по разделу III	3 663 769	3 663 769	0	3 526 053	3 526 053	0

Отчет об изменениях капитала						
Величина капитала на 31.12.2023/2022 г. (стр.3200/3100), столбец «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	-202 176	-373 672	171 496	-339 893	- 357 011	17 118

4. Исправления существенных ошибок, допущенных в прошлых отчетных периодах и прочие корректировки, обеспечивающие сопоставимость показателей за предшествующие отчетные периоды

1) Накопленный результат дооценки основных средств, проводившейся до 1999 года, который учитывался обособленно в составе добавочного капитала в сумме 206 095 931,88 рублей, списан единовременно на нераспределенную прибыль по итогам 2024г.

Данная операция отражена в бухгалтерской отчетности за 2024г., применяя ретроспективный способ, предприятие отразило эту операцию в бухгалтерской отчетности за 2024г., как исправление данных на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. по стр.1340 «Переоценка внеоборотных активов», по стр.1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Ретроспективное отражение последствий списания результата дооценки основных средств **только по ошибке данного пункта** выглядит следующим образом (указываем статьи отчетности, подвергшиеся изменению):

Показатель отчетности	Данные БО за 2024 г.					
	на 31.12.2023			на 31.12.2022		
	До внесения исправлений	После внесения исправлений	Разница	До внесения исправлений	После внесения исправлений	Разница
Бухгалтерский баланс						
Пассив III. Капитал и резервы						
Переоценка внеоборотных активов (стр.1340)	206 096	0	206 096	206 096	0	206 096
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370)	-202 176	3 920	-206 096	-339 893	-133 797	- 206 096
Итого по разделу III	3 663 769	3 663 769	0	3 526 053	3 526 053	0
Отчет об изменениях капитала						
Величина капитала на 31.12.2023/2022 г. (стр.3100), столбец «Нераспределенная прибыль	-202 176	3 920	- 206 096	-339 893	-133 797	-206 096

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

(непокрытый убыток)»						
----------------------	--	--	--	--	--	--

2) Предприятием была выявлена неправомерно отраженная в регистрах бухгалтерского учета в 2023 г. выручка на сумму 199 977 тыс.руб. Выручка была списана в 2024 г. на финансовые результаты, как ошибка прошлых периодов, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности

Ретроспективное отражение последствий исправления **только по ошибке данного пункта** выглядит следующим образом (указываем статьи отчетности, подвергшиеся изменению):

Показатель отчетности	Данные БО за 2024 г.		
	на 31.12.2023		
	До внесения исправлений	После внесения исправлений	Разница
Отчет о финансовых результатах			
Выручка (стр.2110)	4 473 544	4 273 567	199 977
Валовая прибыль (убыток) (стр.2100)	548 125	348 148	199 977
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200)	360 321	160 344	199 977
Прибыль (убыток) до налогообложения (стрю2300)	(24 955)	(224 932)	199 977
Чистая прибыль (убыток) (стр.2400)	1 054	(198 923)	199 977
Бухгалтерский баланс			
Актив II. Оборотные активы			
Краткосрочная Дебиторская задолженность (стр.1230)	2 608 164	2 408 187	199 977
Итого по разделу II	24 327 110	24 127 133	199 977
БАЛАНС (стр.1600)	54 273 774	54 073 797	199 977
Бухгалтерский баланс			
Пассив III. Капитал и резервы			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370)	(202 176)	(402 153)	199 977
Итого по разделу III	3 663 769	3 463 792	199 977
БАЛАНС (стр.1700)	54 273 774	54 073 797	199 977
Отчет об изменениях капитала			
Величина капитала на 31.12.2023 (стр.3200), столбец «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	-202 176	-402 153	199 977

Итоговое отражение изменения учетной политики и исправления ошибок прошлых периодов в Бухгалтерском балансе и Отчете об изменениях капитала за 2024 год выглядит следующим образом:

Показатель отчетности	Данные БО за 2024 г.			Данные БО за 2024 г.		
	на 31.12.2023		Разница	на 31.12.2022		Разница
	До внесения исправлений	После внесения исправлений		До внесения исправлений	После внесения исправлений	
Бухгалтерский баланс						
Актив II. Оборотные активы						
Дебиторская задолженность (стр.1230)	2 608 164	2 408 187	199 977	-	-	-
Итого по разделу II	24 327 110	24 127 133	199 977			
БАЛАНС (стр.1600)	54 273 774	54 073 797	199 977			
Бухгалтерский баланс						
Пассив III. Капитал и резервы						
Переоценка внеоборотных активов (стр.1340)	206 096	171 496	34 600	206 096	17 118	188 978
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370)	-202 176	- 367 553	165 377	-339 893	-150 915	- 188 978
Итого по разделу III	3 663 769	3 463 792	199 977	3 526 053	3 526 053	0
БАЛАНС (стр.1700)	54 273 774	54 073 797	199 977			
Отчет об изменениях капитала						
Величина капитала на 31.12.2023/2022 г. (стр.3200/3100), столбец «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	-202 176	-367 553	165 377	-339 893	- 150 915	-188 978
Чистые активы (Таблица 3 Отчета об изменениях капитала)						
Чистые активы (стр.3600)	28 325 329	28 125 352	199 977	-	-	-

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства

Предприятие провело проверку ОС по состоянию на 31.12.2024г. на выявление признаков обесценения. Признаки обесценения объектов основных средств не выявлены.

По состоянию на 31.12.2024 Предприятие провело проверку СПИ, ликвидационной стоимости и способов начисления амортизации ОС на соответствие условиям использования объектов. По результатам такой проверки элементы амортизации не пересматривались. Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде не проводилась.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Основные средства пригодные для использования, но не используемые отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Предприятие сдает в аренду имущество на основании договора №2 от 01.09.2021г., заключенного с ООО "РКЦ".

Также на основании договора от 27.12.2016г. Предприятие сдает в аренду МУП ЩМР «Межрайонный Шелковский Водоканал» технологический комплекс зданий, сооружений и оборудования, обеспечивающий прием и очистку более 100 млн. куб. метров хозяйственно-бытовых и производственных сточных вод в год от 4-х городов (Ивантеевка, Королев, Юбилейный, Фрязино) и двух районов (Пушкинского и Щелковского), представляющий собой имущественный комплекс Щелковских межрайонных очистных сооружений, с кадастровыми номерами 50:14:16:00050:001 и 50:14:16:00049:001, расположенный по адресу 141100, Московская обл., г. Щелково, ул. Заречная, д. 137.

Балансовая стоимость имущества, переданного в аренду, на 31.12.2024г. составила 1 424 195тыс. руб.

Все объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости (без переоценки).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024г. составили 10 403 139тыс.руб.

Признаки обесценений капитальных вложений не выявлены.

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов основных средств в 2024 году в сумме 1 122 294,89 тыс.руб. были переведены в состав объектов основных средств.

Доход в составе прибыли, в виде суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных Предприятию другими лицами отсутствует.

Информация по разделу Основные средства дополняется разделом 2 «Основные средства» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2. Учет аренды

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» альтернативным способом, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Для осуществления собственной деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства были заключены договоры аренды имущества:

№ п/п	филиал	номер договора	дата договора	арендодатель	предмет договора	вид имущества	период действия договора
1	КОС	23/24	18.07.2024	КУИ АДМИНИСТРАЦИИ ОРЕХОВО-ЗУЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ	Аренда муниципального имущества, представляющего собой объекты холодного водоснабжения и водоотведения, и объекты движимого имущества	недвижимое, движимое	01.07.2024-31.05.2025
2	КОС	32/23	01.08.2023	КУИ АДМИНИСТРАЦИИ ОРЕХОВО-ЗУЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ	Аренда муниципального имущества, представляющего собой объекты холодного водоснабжения и водоотведения, и объекты движимого имущества	недвижимое, движимое	01.08.2023-30.06.2024
3	ЛПВ К	1/21	31.12.2020	МП "ЛП КТВС"	аренда движимого и недвижимого имущества	аренда движимого и недвижимого имущества	с 01.01.21
4	ЛПВ К	1	01.09.2017	МП "ЛП КТВС"	аренда движимого и недвижимого имущества	аренда движимого и недвижимого имущества	01.10.2021-01.10.2027
5	НВК	87	24.09.2024	ООО "ТВС"	аренда недвижимого комплекса	здания, сооружения, им-во	24.09.2024-31.08.2025
6	НВК	87	27.10.2023	ООО "ТВС"	аренда недвижимого комплекса	здания, сооружения, им-во	27.10.2023-30.09.2024
7	НВК	62-24	31.10.2023	КУИ Администрации Богородского го	аренда муниципального им-ва	объекты водоснабжения	31.10.2023-30.09.2024
8	НВК	62-25	24.09.2024	КУИ Администрации Богородского го	аренда муниципального им-ва	объекты водоснабжения	24.09.2024-31.08.2025
9	НРС В	01	01.10.2024	ООО "Тайга-Строй"	Нежилое помещение, расположенное по адресу: МО,БГО,д.Тимохово,ул.Совхозная,д.25; кадастровый номер: 50:16:0602003:7606	Нежилое помещение, расположенное по адресу: МО,БГО,д.Тимохово, ул.Совхозная,д.25; кадастровый номер: 50:16:0602003:7607	01.10.2024-31.08.2025

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

10	НРС В	27	01.10.2024	ООО "ТеплоВодоСервис"	Недвижимое имущество, состоящее из объектов инженерного и коммунального назначения для осуществления бесперебойного водоснабжения городского жилищного фонда, объектов социально-культурного, бытового и производственного назначения г. Электроугли БГО МО	Недвижимое имущество, состоящее из объектов инженерного и коммунального назначения для осуществления бесперебойного водоснабжения городского жилищного фонда, объектов социально-культурного, бытового и производственного назначения г. Электроугли БГО МО	01.10.2024-31.08.2025
11	НРС В	124-24	08.11.2024	Комитет имущественных и земельных отношений администрации Богородского городского округа	Нежилое помещение, площадью 381,6 кв.м., расположенное по адресу: МО, БГО, г. Старая Купавна, проезд Текстильщиков, д.3/4, пом.4, этаж 2; кадастровый номер: 50:16:0602003:7606	Муниципальное имущество для коммерческого использования (под офис)	08.11.2024-07.11.2029
12	НРС В	125-22	21.11.2022	Комитет имущественных и земельных отношений администрации Богородского городского округа	Здание, площадью 76,4 кв.м., расположенное по адресу: МО, БГО, г. Электроугли, мкр. Вишняковские дачи, ул. Пионерская, д.10 "Б"; кадастровый номер: 50:16:0000000:58553	Муниципальное имущество для размещения служб, осуществляющих ремонт водопроводных сетей и сооружений водоснабжений, находящихся в д. Вишняково и мкр. Вишняковские дачи	21.11.2022-20.11.2027
13	НРС В	63-1-2024	02.10.2024	Комитет имущественных и земельных отношений администрации Богородского городского округа	Водопровод, протяженностью 434 м., расположенное по адресу: МО, БГО, д. Кудиново, ул. Госпитальная, кадастровый номер: 50:16:0603007:3815	Бесхозный объект водоснабжения в безвозмездное пользование для оказания услуг водоснабжения д. Кудиново	02.10.2024-01.09.2025

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

14	НРС В	63-25	01.10.2024	Комитет имущественных и земельных отношений администрации Богородского городского округа	Объекты водоснабжения, рас положенное по адресу: МО, БГО, г. Старая Купавна, д. Ивашев о.	Муниципальное имущество для использование под оказание услуг в сфере водоснабжения , г. Старая Купавна, д. Ивашево	01.10.2024- 31.08.2025
15	НРС В	66-25	01.10.2024	Комитет имущественных и земельных отношений администрации Богородского городского округа	Объекты водоснабжения, рас положенное по адресу: МО, БГО, г. Электро угли, мкр. Светлый.	Муниципальное имущество для использование под оказание услуг в сфере водоснабжения, г. Элек троугли, мкр. Светлый	01.10.2024- 31.08.2025
16	ОЗВ К	1	29.12.2023	ООО "Орехово- Зуевский городской Водоканал"	аренда движимого имущества	аренда движимого имущества	01.01.2024- 31.12.2024
17	ОЗВ К	1	28.12.2024	ООО "Орехово- Зуевский городской Водоканал"	аренда движимого имущества	аренда движимого имущества	01.01.2025- 31.12.2025
18	ОЗВ К	24/24	30.08.2024	КУИ администрации г.о. Орехово-Зуево	аренда движимого и недвижимого имущества	аренда движимого и недвижимого имущества	01.09.2024- 31.07.2025
19	ОЗВ К	31/23	27.04.2023	КУИ администрации г.о. Орехово-Зуево	аренда недвижимого имущества	аренда недвижимого имущества	01.05.2023- 30.04.2033
20	ОЗВ К	36/23	02.10.2023	КУИ администрации г.о. Орехово-Зуево	аренда движимого и недвижимого имущества	аренда движимого и недвижимого имущества	01.10.2023- 30.08.2024
21	ШВК	25	13.12.2022	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	недвижимость и оборудование	01.11.2022- 31.10.2027
22	ШВК	30	25.01.2024	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	нежилое помещение	07.01.2024- 06.12.2024
23	ШВК	30	05.04.2023	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	нежилое помещение	07.02.2023- 06.01.2024
24	ШВК	30	23.12.2024	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	нежилое помещение	07.12.2024- 06.11.2025
25	ШВК	32	25.01.2024	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	нежилое помещение	07.01.2024- 06.12.2024
26	ШВК	32	05.04.2023	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	нежилое помещение	07.02.2023- 06.01.2024
27	ШВК	32	23.12.2024	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	нежилое помещение	07.12.2024- 06.11.2025

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

28	ШВК	34	14.03.2024	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	нежилое помещение	01.01.2024-30.11.2024
29	ШВК	34	05.12.2024	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	нежилое помещение	01.12.2024-31.10.2025
30	ШВК	35	24.05.2023	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	нежилое помещение	01.06.2023-30.04.2024
31	ШВК	35	04.06.2024	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	нежилое помещение	с 01.05.2024 по 31.03.2025
32	ШВК	41	24.05.2023	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	нежилое помещение	01.06.2023-30.04.2024
33	ШВК	41	04.06.2024	Администрация муниципального округа Шатура Московской области	аренда имущества	нежилое помещение	01.05.2024-31.03.2025
34	ШВК	1/2025	03.04.2025	ИП Лёвина Н.В.	аренда имущества	нежилое помещение	01.01.2025-30.11.2025
35	ЭКС	68	02.12.2024	РСО ЭЛЕКТРОГОРСК ООО	Аренда имущественного комплекса (вс,во,тс)	Имущественный комплекс зданий, сооружений и оборудования, обеспечивающий водоснабжение, водоотведение и теплоснабжение	02.12.2024-31.10.2025
36	ЭКС	69	02.12.2024	РСО ЭЛЕКТРОГОРСК ООО	Аренда автотранспорта и спецтехники	Автотранспорт и спецтехника	02.12.2024-31.10.2025
37	ЭКС	70	02.12.2024	РСО ЭЛЕКТРОГОРСК ООО	Аренда имущества (рабочие офис.места)	Рабочие места сотрудников в количестве 30 шт.	02.12.2024-31.10.2025
38	ЭКС	71	02.12.2024	РСО ЭЛЕКТРОГОРСК ООО	Аренда недвижимого имущества (каб.ИЛКВ)	6 кабинетов, расположенных на 1-м этаже здания Здравпункта	02.12.2024-31.10.2025
39	ЭКС	72	02.12.2024	РСО ЭЛЕКТРОГОРСК ООО	Аренда недвижимого имущества (гараж, склад)	Недвижимое имущество автотранспортное хозяйство	02.12.2024-31.10.2025
40	Электростальский	24016	28.10.2024	КИО Администрации г.о. Электросталь	Аренда объектов водоснабжения и водоотведения	Сети водоснабжения, канализационные сети, здания и сооружения	28.10.2024-07.02.2025

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

41	Электростанция	24017	28.10.2024	КИО Администрации г.о. Электросталь	Аренда движимого имущества для осуществления деятельности по водоснабжению и водоотведению	движимое имущество: насосы, фильтры, контроллеры, мебель и т.п	28.10.2024-07.02.2025
42	Электростанция	24018	28.10.2024	КИО Администрации г.о. Электросталь	Аренда транспорта	Транспорт	28.10.2024-07.02.2025
43	Электростанция	12/277	26.11.2024	ИП Вшивцев О.Л.	Аренда объектов недвижимого имущества под склады	Недвижимое имущество под склады	24.11.2024-25.10.2025
44	Электростанция	ЭЛ-01-08-24	01.08.2024	ООО "Радиус-М"	Аренда нежилого административного здания	Недвижимое имущество под офис	01.08.2024-30.06.2025

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей Предприятие применило процентную ставку равную 10 % (средняя ипотечная ставка).

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

В соответствии с пп.а п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, Предприятие не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В 2024 году Предприятие не пересматривало фактическую стоимость и обязательства по аренде в связи с отсутствием новых событий.

Предприятие воспользовалось правом пп. Б п.11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров (меньше 300 тыс.руб. за год) с: КУИ Администрации Богородского го, №62-24 от 31 октября 2023г. №62-25 от 24 сентября 2024г., Комитет имущественных и земельных отношений

администрации Богородского городского округа, №63-1-2024 от 2 октября 2024г., №63-25 от 1 октября 2024г., №66-25 от 1 октября 2024г., КУИ администрации г.о.Орехово-Зуево, №24/24 от 30 августа 2024г., №31/23 от 27 апреля 2023г., №36/23 от 2 октября 2023г., Администрация муниципального округа Шатура Московской области, №30 от 25 января 2024г., №30 от 5 апреля 2023г., №30 от 23 декабря 2024г., №32 от 25 января 2024г., №32 от 5 апреля 2023г., №32 от 23 декабря 2024г., №34 от 14 марта 2024г., №34 от 5 декабря 2024г., №35 от 24 мая 2023г., №41 от 24 мая 2023г., №41 от 4 июня 2024г., ИП Лёвина Н.В., №1/2025 от 3 апреля 2025г., КИО Администрации г.о. Электросталь, №24016 от 28 октября 2024г.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Арендованное имущество используется в производственно-хозяйственной деятельности для оказания услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения.

Переменная часть арендной платы отсутствует.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде отсутствуют.

В отчетном периоде Предприятие не производило текущий ремонт арендованного имущества.

5.3. Запасы

Информация по разделу Запасы дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Предприятием продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не происходило.

5.4. Доходы

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности (без учета НДС) Предприятия за 2024 и 2023 годы представлена ниже:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2024г., тыс. руб.	2023г., тыс. руб.
Аренда	47 695	33 461
Водоотведение	1 785 295	1 305 744
Водоснабжение	1 994 286	1 639 371
Подключение к центральной системе водоотведения	15 984	3 381
Подключение к центральной системе водоснабжения	6 536	7 177
Подключение к центр. системе ТС	38	

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прочие платные услуги	564 671	1 134 526
Сверхнормативный сброс (ПДК)/Негативное воздействие	66 481	48 777
Тепловая энергия на горячее водоснабжение	169 183	13 170
Тепловая энергия на отопление	851 623	83 678
Физическая вода	30 321	4 283
Итого	5 532 113	4 273 567

Расшифровка прочих доходов Предприятия за отчетный период представлена в таблице:

Прочие доходы	2024г. (тыс. руб.)	2023г. (тыс. руб.)
Госпошлина	3 337	2 305
Корректировка реализации	2 711	115
Пени, штрафы, неустойки к получению	39 325	39 588
Прочие внереализационные доходы	263 176	22 632
Списание кредиторской задолженности	311 392	133 846
Целевое финансирование	16 557	373
Прибыль (убыток) прошлых лет	3 414	60
Итого	639 912	198 919

Кроме того, за 2024 год были отражены доходы в виде процентов от размещения МНО в сумме 85 229 тыс.руб., за 2023 год - в сумме 60 951 тыс.руб.

В отчетном периоде Предприятие получало субсидии на частичное возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению, а также на возмещение затрат, связанных с уплатой процентов по займам, выданным Фондом развития территорий, на финансовое обеспечение затрат, связанных с уплатой процентов по займам, выданным Фондом развития территорий, на возмещение затрат, связанных с оплатой задолженности за поставленные топливно-энергетические ресурсы. Такие субсидии были полностью отнесены в состав прочих доходов отчетного периода по статье «целевое финансирование».

5.5. Расходы

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2024 и 2023 года представлена ниже:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2024г., тыс.руб.	2023г., тыс.руб.
Аренда	240	237
Водоотведение	1 840 770	1 275 735
Водоснабжение	2 232 681	1 734 283
Подключение к центральной системе водоотведения	848	7 609
Подключение к центральной системе водоснабжения	827	16 838
Прочие платные услуги	2 020	736 017
Сверхнормативный сброс (ПДК)/Негативное воздействие	2 354	12 269
Тепловая энергия на горячее водоснабжение	57 759	3 705

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Тепловая энергия на отопление	1 097 207	138 672
Физическая вода	28	54
Итого	5 234 734	3 925 419

Расшифровка прочих расходов Предприятия за отчетный период представлена в таблице:

Прочие расходы	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Благотворительность	365	495
Госпошлина	11 586	8 031
Пени, штрафы, неустойки к уплате принимаемые	11 901	27 450
Прочие расходы НЕ принимаемые	8 324	3 714
Прочие расходы принимаемые	904 298	412 078
Списание дебиторской задолженности	2 943	1 486
Списание ОС	185 128	889
Услуги банков по обслуживанию расчетного счета	474	389
Налоги и сборы	73 838	63 014
ФОТ из прибыли	16 796	5 904
Прибыль (убыток) прошлых лет	55 043	981
Итого	1 270 696	524 431

Кроме того, отражены расходы в виде процентов по полученным кредитам и займам в 2024г. – 198 735 тыс.руб., в 2023г. – 120 715 тыс.руб.

Управленческие расходы за 2024г. составили 191 648 тыс.руб., за 2023г. составили 187 804 тыс.руб.

5.6. Финансовые вложения

Всего по состоянию на 31.12.2024г. Предприятие имеет долгосрочные финансовые вложения, в частности, вклады в уставные капиталы других организаций на сумму 110 079 тыс. руб. и в акции компаний на сумму 4 672 тыс.руб., по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 49,8 тыс.руб.

5.7. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Безнадежная дебиторская задолженность» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, где прочая задолженность – дебиторская задолженность по расчетам с прочими поставщиками и подрядчиками по счету 76.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2024 год не произошло.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

Сальдо по состоянию на 31.12.2024г. года по сч.63 «Резервы по сомнительным долгам» составляет 223 216 тыс.руб.

В 2024г. Предприятие списало дебиторскую задолженность в сумме 2 943 тыс.руб., по которой ранее не создавался резерв.

5.8. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

В отчетном году из-за разницы в подходах, предусмотренных законодательством по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством возникали постоянные и временные разницы бухгалтерском учете.

За отчетный год сумма постоянных налоговых разниц составила (77 278) тыс. руб. что привело к возникновению постоянных налоговых расходов в сумме (15 456) тыс. руб.

На величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств кроме изменения временных разниц повлияло увеличение с 20% до 25% налоговой ставки по налогу на прибыль организаций с 2025 года.

тыс.руб.

Показатели	На 31.12.2023 г.	Изменения вследствие учета временных разниц за отчетный год	Значение показателя после учета временных разниц	Пересчет вследствие увеличения ставки налога на прибыль в 2025 году	На 31.12.2024 г.
Отложенные налоговые активы	81 400	130 623	219 802	54 950	274 752
Отложенные налоговые обязательства	(29 212)	152	(29 060)	(7 265)	(36 325)
Итого:	X	130 775	X	47 685	X

В Отчете о финансовых результатах за 2024 год по коду 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражена сумма изменений в размере (178 460) тыс. руб.

В составе временных разниц, повлиявших на изменение размера отложенного налогового актива в отчетном году, явился убыток в размере 457 388 тыс. руб., что повлекло изменение отложенного налогового актива по убыткам прошлых периодов на сумму (91 478) тыс. руб.

5.9. Капитал и резервы

5.9.1. Уставный фонд

На момент образования Предприятия Постановлением Правительства Московской области №320 от 24.04.2009г. «О реорганизации государственного унитарного предприятия Московской области Восточная система водоснабжения» и образования Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области" уставной фонд составлял 58 426 тыс. руб.

На 01.01.2024 года размер уставного фонда составляет 3 514 079 796,23 руб.

В связи завершением реорганизации ГУП Московской области «Энергетик» в форме присоединения к ГУП «МО «КСМО» (Распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области №15ВР-2833 от 08.12.2023г.) в январе 2024г. произведено увеличение уставного фонда ГУП «МО «КСМО» на 238 602 713,65 руб.

На 31.12.2024г. уставной фонд составляет 3 752 682 510,20

В рамках реализации государственной программы Московской области "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2026 годы", утвержденной

Постановлением Правительства МО от 17.10.2017г. №863/38, ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» в 2024 году реализуются следующие мероприятия:

- Реконструкция участка левой ветки канализационного коллектора Егорьевск-Воскресенск от ГКНС кз-11 протяженность 14029 п.м. с реконструкцией камеры КП-1, КП-2, КП-3;
- Реконструкция Щелковских межрайонных очистных сооружений;
- Строительство присоединительного водовода от Восточной системы водоснабжения МО к д.Тимохово Богородский г.о. (в том числе ПИР);
- Строительство водовода к г.о. Люберцы (в т.ч. ПИР);
- Строительство водовода к г.о. Лыткарино (в т.ч. ПИР);
- Строительство и реконструкция объектов инженерной инфраструктуры для заводов по термическому обезвреживанию отходов на территории муниципальных образований Московской области;
- Строительство станции очистки холодного водоснабжения мкр. Заречье г.Ногинск, г.о.Богородский;
- Строительство водозаборных сооружений и магистральных сетей по адресу: городской округ Кашира, микрорайон Кашира-2;
- Строительство системы водоснабжения для г.о. Фрязино и г.о. Щелково, в т.ч. К "НПП "Исток" им. Шокина" (1 и 2 этапы, в том числе ПИР);
- Строительство ПВНС производительностью 2000 м.куб/сутки и участков сети водоснабжения в пгт. Обухово, в т.ч. ПИР;
- Строительство очистных сооружений г. Кашира, д. Терново-1;
- Строительство очистных сооружений канализации г.п. Сергиев Посад мощностью 40 тыс. куб. м/сут.;
- Строительство напорной сети канализации от ГКНС Барвиха до очистных сооружений Лайково (в том числе ПИР);
- Реконструкция линейного объекта: "Канализационные коллекторы от ГКНС г.Видное до точки подключения к системе водоотведения АО "Мосводоканал" на территории г.Москва;
- Строительство системы водоотведения Сергиево-Посадского городского округа Московской области (в т.ч. ПИР, 1-3 этап);
- Строительство водовода к г.о. Люберцы (2й этап);
- Строительство присоединительного водовода от ВСВ к объектам централизованного водоснабжения п. Биокомбината, п.Юность, Санаторий им.Горького (в т.ч. ПИР и ТП);
- Строительство присоединительного водовода от НС-9 в г.п.Старая Купавна к пос.Рыбхоз, к пос.Зеленый и д.Щемилово;
- Реконструкция системы водоснабжения в г.о.Павловский Посад в т.ч. ПИР;
- строительство (реконструкция) сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения в г.о.Павловский Посад;
- Реконструкция сетей теплоснабжения, котельных г.о.Павловский Посад.

Предприятие в прошлых и в текущем отчетных периодах получало субсидии на строительство, реконструкцию или модернизацию внеоборотных активов, с последующим закреплением внеоборотных активов в установленном порядке Министерством имущественных отношений Московской области на праве хозяйственного ведения за ГУП МО «КС МО» с последующим увеличением уставного фонда предприятия.

Сумма таких субсидий по состоянию на 31.12.2024г. составила 48 168 929,37 тыс. руб.

Суммы таких субсидий отражены в Бухгалтерском балансе:

В разделе IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

833 734тыс.руб. по стр.1450 «Прочие обязательства»

В разделе V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

24 199 045тыс.руб. по стр.1530 «Доходы будущих периодов»

23 136 150тыс.руб. по стр.1550 «Прочие обязательства»

а также движение денежных средств по таким субсидиям в Отчете о движении денежных средств отражены в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по статьям «Прочие поступления» и «Прочие платежи».

5.9.2. Переоценка внеоборотных активов.

В связи с тем, что дооценка основных средств, проводившаяся до 1999 года, по экономической сути скорее ближе к индексации в связи с инфляцией, нежели к применению модели переоценки, и вместе с тем ее отражение в бухгалтерском учете выглядит так, как если бы применялась модель переоценки, что выражается в наличии соответствующего показателя в составе добавочного капитала в сумме 206 095 931,88 рублей. Проводившаяся до 1999 года переоценка представляет индексацию денежного выражения текущих показателей в связи с общим ростом цен. Разницы, возникающие в результате переоценки относились на добавочный капитал предприятия. С 1999 года согласно ПБУ 6/97 и далее ПБУ 6/01 переоценка ОС становится правом организаций, а не обязанностью. В 2024 году в соответствии с пунктом 7.1 ПБУ 1/2008 и Рекомендацией "НРБУ "БМЦ" Р-56/2015-КпР "Обесценение основных средств" проверено наличие возможного обесценения основных средств в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". По результатам проверки установлено, что основные средства, дооцененные до 1999г., переоценка которых отражена в Добавочном капитале, выбыли из эксплуатации. Накопленный результат дооценки основных средств, проводившейся до 1999 года, который учитывается обособленно в составе добавочного капитала в сумме 206 095 931,88 рублей, списан единовременно на нераспределенную прибыль по итогам 2024г.

Подробная информации об исправлении указанной ошибки описана в разделе 4 настоящих пояснений.

5.9.3. Добавочный капитал

В прошлых отчетных периодах был сформирован добавочный капитал от других источников размере 135 109 тыс. руб.

Первичные документы, показывающие, из чего был сформирован добавочный капитал, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024г. источники формирования добавочного капитала уточняются. Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» в разрезе источников его возникновения и в разрезе конкретных основных средств (в части переоценки основных средств) будет восстановлен.

5.9.4. Резервный капитал

Уставом Предприятия, утвержденным распоряжением Министерства имущественных отношений Московской области от 30.12.2010г. №1803, предусмотрено создание резервного фонда путем обязательных ежегодных отчислений в размере 2 процентов, от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия.

Резервный фонд Предприятия предназначен для покрытия его убытков и не может быть использован для других целей. Размер резервного фонда по состоянию на 31.12.2023г. составляет 10 661,00 тыс. руб. В 2024 году резервный капитал увеличивался на 8 303,00 тыс.руб в связи с

присоединением к ГУП МО «КС МО» ГУП МО «Энергетик». На 31.12.2024 г. резервный фонд составил 18 964,00 тыс.руб.

5.9.5. Чистые активы

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г. величина чистых активов Предприятия больше величины уставного фонда на следующие суммы:

Показатель	31.12.2024г., тыс.руб.	31.12.2023г., тыс. руб.	31.12.2022г., тыс. руб.
Уставный фонд	3 752 683	3 514 080	3 514 080
Резервный капитал	18 964	10 661	10 661
Стоимость чистых активов	30 148 005	28 125 352	4 658 975
Сумма превышения чистых активов над уставным фондом	26 395 322	24 611 272	1 144 895

Бухгалтерская отчетность ГУП МО «КС МО» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство ГУП МО «КС МО» подтверждает отсутствие каких-либо неопределенностей, связанных с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обуславливают значительные сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

5.10. Кредиты и займы

Информация по разделу кредиты и займы рассмотрена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2024г. сумма заемных средств составляет 6 826 973 тыс.руб. по договорам займа с ППК «ФОНД РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИЙ»:

№215Д/ФНБ от 16.11.2022г. на сумму 678 556 тыс.руб.,

№218Д/ФНБ от 18.11.2022г. на сумму 3 807 704 тыс.руб.,

№219Д/ФНБ от 16.11.2022 г. на сумму 2 340 713 тыс.руб.

Займы предоставлены под 3% годовых на срок не более 25 лет с даты предоставления первого транша.

Информация, связанная с использованием денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные средства по гарантийному депозиту относятся к денежным эквивалентам.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Предприятия и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на каждую отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2024г., тыс. руб.	31.12.2023г., тыс. руб.
Средства в кассе	608	233
Средства на расчетных счетах	21 191 302	24 107 255
Средства на специальных счетах	393	214
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	21 192 304	24 107 702

Расчеты в иностранной валюте не осуществлялись, у Предприятия отсутствуют открытые в банке валютные счета.

5.11. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Кредиторская задолженность к списанию» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, где прочая задолженность является кредиторской задолженностью по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». По строке Прочие краткосрочные обязательства» отражен НДС при исполнении обязанностей налогового агента.

6. Основные финансово-экономические показатели Предприятия за 2024г.

План финансово-хозяйственной деятельности ГУП МО «Коммунальные системы Московской области» утвержден Министерством жилищно-коммунального хозяйства МО на 2024 год 27.03.2025г.

– по основным видам деятельности:

вид деятельности	Выручка от реализации в 2024г.			Выручка от реализации в 2023г.		
	план	факт	% исполнения	план	факт	% исполнения
Водоснабжение	1 862 450,65	1 994 285,56	107,08%	1 623 419,48	1 639 371,05	100,98%
Водоотведение	1 785 174,91	1 785 295,32	100,01%	1 333 028,49	1 305 743,71	97,95%
Теплоснабжение	1 027 849,41	1 020 805,60	99,31%	98 509,57	96 848,00	98,31%
ИТОГО	4 675 474,97	4 800 386,48	102,67%	3 054 957,54	3 041 962,76	99,57%

– по прочим видам деятельности:

вид деятельности	Выручка от реализации в 2024г.			Выручка от реализации в 2023г.		
	План	факт	% исполнения	план	факт	% исполнения
Аренда	51 794,19	47 694,91	92,09%	36 178,96	33 461,07	92,49%
Подключение к сетям	160 361,30	22 558,15	14,07%	11 630,00	10 557,00	90,77%
Прочие платные услуги	420 749,96	564 670,99	134,21%	1 522 780,68	1 134 525,61	74,50%
Сверхнормативный сброс (ПДК)/Негативное воздействие	65 000,50	66 481,17	102,28%	56 196,69	48 777,02	86,80%

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Физическая вода	28 754,60	30 321,17	105,45%	4 958,89	4 283,00	86,37%
ИТОГО	726 660,55	731 726,39	100,70%	1 631 745,22	1 231 603,70	75,48%

Выполнение показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденных Планом ФХД за 2024 год (раздел IV), приведено в таблице №1:

Таблица № 1 «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ГУП МО «КС МО» за 2024г.

№ п/п	Наименование показателя	План	Факт	Отклонение	%
1	Выручка от продажи товаров, продукции работ, услуг (без НДС)	4 675 474,98	5 532 113,00	856 638,02	18,3%
2	Чистая прибыль (убыток)	1 612,55	- 457 388,000	-458 978,55	-284,7%
3	Чистые активы	29 467 851,78	30 148 005,00	680 153,22	2,3%
4	Часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет Московской области	X	X	X	X

Фактическая выручка Предприятия по данным баланса за 2024 год составила 5 532 113тыс.руб. (без НДС), относительно аналогичного периода прошлого года рост показателя на 1 258 546 тыс.руб.

Себестоимость продаж за 2024г. составила 5 234 734 тыс.руб., управленческие расходы – 191 648 тыс.руб., внереализационные доходы Предприятия составили 725 141тыс.руб. (в том числе проценты к получению 85 229тыс.руб.), внереализационные расходы – 1 469 431тыс.руб. (в том числе проценты к уплате 198 735тыс.руб.). В результате деятельности Предприятия за 2024г. по бухгалтерскому балансу получен финансовый результат убыток в размере 457 388 тыс.руб.

6.1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2024г.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составила 2 862 795 тыс.руб. в том числе:

№	Наименование	Сумма, тыс.руб.
1	Задолженность покупателей и заказчиков	2 459 793
2	Авансы, оплаченные поставщикам и подрядчикам	368 352
3	Прочая дебиторская задолженность	34 650
	Дебиторская задолженность ВСЕГО	2 862 795

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составила 2 096 906тыс.руб. в том числе:

№	Наименование	Сумма, тыс.руб.
1	Перед поставщиками и подрядчиками	732 311
2	Авансы, полученные от покупателей	561 930
3	Перед персоналом	59 038
4	Перед бюджетом по налогам, сборам	87 207
5	Прочая кредиторская задолженность	715 458

№	Наименование	Сумма, тыс.руб.
	Кредиторская задолженность ВСЕГО	2 096 906

7. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п.10 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области" являются:

№ п/п	Наименование организации	Адрес	ФИО руководителя	ИНН	Примечание
1	Правительство Московской области	143407, Московская область, г. Красногорск, бульвар Строителей, д. 1	Андрей Юрьевич Воробьев	7710342058	
2	Министерство имущественных отношений Московской области	143407, Московская область, г. Красногорск, бульвар Строителей, д. 1	Фирсов Тихон Михайлович	7725131814	
3	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Московской области	143407, Московская область, г. Красногорск, бульвар Строителей, д. 1	Григорьев Кирилл Борисович	5024139667	
4	ООО "МОСОБЛЕИРЦ"	142281, обл. Московская, г. Протвино, ул. Ленина, д. 22, помещ. 215	Архипова Светлана Феликсовна	5037008735	ГУП МО «КС МО» владеет 25,1% доли в уставном капитале
5	ООО "ОРЕХОВО-ЗУЕВСКИЙ ГОРОДСКОЙ ВОДОКАНАЛ"	142605, обл. Московская, г. Орехово-Зуево, ул. Северная, д. 59, оф. 3	Пантелеев Сергей Владимирович	5034027835	ГУ МО «КС МО» единственный участник Общества
6	ООО «ЦДА»	140188, обл. Московская, г. Жуковский, ул. Молодежная, д. 29, помещ. 7	Потапов Борис Васильевич	5013047870	ГУП МО "КС МО" принадлежит 26,83% доли в уставном капитале
7	ОАО «АГРОСЕРВИС»	142517, обл. Московская, г. Павловский Посад, д. Евсеево, 33А	Шведов Михаил Валентинович	5035003330	
8	АО "ГУТА-ДОВЕРИЕ"	107078, г. Москва, пер. Орликов, д. 5 стр. 3, эт. 7 помещ. 1-62Ч ком. 62,1 каб. 738	Холодков Игорь Николаевич	5047012603	

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

№ п/п	Наименование организации	Адрес	ФИО руководителя	ИНН	Примечание
9	АО "КОРПОРАЦИЯ "ТОНАР"	142400, обл. Московская, г. Ногинск, ул. Рабочая, д. 28	Горбачев Петр Евгеньевич	5000000200	
10	ОАО "МОСОБЛЛЕСПРОМ"	141540, обл. Московская, г. Солнечногорск, дп. Поварово, мкр. Лесхоз, д. 43, кв.2	Светозаров Сергей Анатольевич	5000000433	
11	ОАО "НОГИНСКАГРОПРОМТРАНС"	142410, обл. Московская, г. Ногинск, ш. Электростальское, 29А корп. 1, оф. 1	Амелин Андрей Андреевич	5031005424	
12	ОАО "Павлово-Посадский камвольщик"	142505, обл. Московская, г. Павловский Посад, ул. Корневская, д. 1	Коневега Константин Юрьевич	5035003185	
13	ПАО "ОРЕХОВО-ЗУЕВСКАЯ ШВЕЙНАЯ ФАБРИКА "СТИЛЬ"	142602, обл. Московская, г. Орехово-Зуево, ул. Володарского, д. 106	Дупак Дмитрий Владимирович	5034050094	
14	АО ПЦ "ЭЛЕКТРОУГЛИ"	142460, обл. Московская, г. Ногинск, рп. Им. Воровского	Грачев Владимир Васильевич	5031002134	
15	Государственное унитарное предприятие Московской области "Управление единого заказчика по строительству объектов коммунального назначения Московской области" (ГУП МО УЕЗ "Мособлкоммуналстрой")	143952, Московская область, г. Реутов, проспект Юбилейный, д. 2	Табак Иван Петрович	5041014957	
16	Государственное автономное образовательное учреждение Московской области "Московский областной учебно-курсовой комбинат ЖКХ" (ГАОУ МО "УКК ЖКХ")	143902, Московская область, г. Балашиха, ул. Советская, д. 42	Перова Ольга Сергеевна	5001007696	
17	Государственное бюджетное учреждение "Управление технического надзора капитального ремонта" (ГУБ МО "УТНКР")	142613, Московская область, г. Орехово-Зуево, ул. Северная, д. 59	Чебриков Михаил Петрович	5034051281	
18	Государственное казенное учреждение Московской области "Московская областная специализированная аварийно-	142613, Московская область, г. Орехово-Зуево, ул. Северная, д. 59	Монмарь Алексей Владимирович	5031070286	

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

№ п/п	Наименование организации	Адрес	ФИО руководителя	ИНН	Примечание
	восстановительная служба" (ГКУ МО "МОС АВС")				
19	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСОБЛТЕПЛО" (АО "Мособлтепло)	143200, Московская область, г. Можайск, ул. Желябова, д.31 п.2	Королев Андрей Сергеевич	5024070944	
20	«Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов»	143912, Московская область, г. Балашиха, проспект Ленина, д.6, оф.55	Сватковский Дмитрий Валерьевич	7701169833	

Предприятие приобретало у связанных сторон ТМЦ и услуги на общих основаниях по рыночным ценам.

Все суммы по расчетам со связанными сторонами указаны с учетом НДС. Иные операции со связанными сторонами (юридическими лицами) в отчетном и предыдущем периоде не осуществлялись.

Операции со связанными сторонами в 2024 году (тыс. руб.):

Контрагенты	Сальдо на 01.01.2024г.		Обороты за 2024г.		Сальдо на 31.12.2024г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АГРОСЕРВИС ОАО	23,02	-	716,36	609,87	129,51	-
ПП Водоснабжение №337 от 30.12.2022	-	-	24,93	23,37	1,56	-
ПП Теплоснабжение № 621 от 07.10.20	23,02	-	683,71	578,78	127,95	-
Прочие платные услуги ППКС	-	-	7,72	7,72	-	-
МОС АВС ГКУ МО	-	-	1 083,07	7 083,07	-	6 000,00
715 (ОЗВК) Водоснабжение и водоотведение	-	-	77,33	77,33	-	-
Договор №136-24 от 27.05.2023г (ОЗВК)	-	-	5,74	5,74	-	-
(КОС) Договор №09.10/23-ПУ от 09.10.2023	-	-	1 000,00	7 000,00	-	6 000,00
МОСОБЛЕИРЦ ООО	0,01	4 166,66	61 705,62	60 845,11	-	3 306,13
НВК Водоснабжение №1257 от 01.12.2015г.	0,01	-	-	0,01	-	-
услуги РКЦ	-	4 166,66	61 705,62	60 845,10	-	3 306,13
МОСОБЛТЕПЛО АО	540,94	-	3 566,51	2 462,23	1 645,22	-
Договор №1-А от 01.03.2017(Аренда спецтехники с 2022г.)(услуги автотранспорта)	264,87	-	3 443,26	2 118,93	1 589,20	-
Договор №1-А от 01.03.2017(Аренда спецтехники)	264,87	-	-	264,87	-	-
Договор №2-А от 13.11.2023г. (Аренда транспортных средств)	11,20	-	123,25	78,43	56,02	-
НОГИНСКАГРОПРОМТРАНС ОАО	-	-	30,20	30,20	-	-
НВК Водоснабжение № 73 от 01.01.2008г.	-	-	30,20	30,20	-	-
ОАО "Павлово-Посадский камвольщик"	32,10	-	2 182,81	2 065,16	149,76	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

ПП водоотведение сброс договор №1/с от 30.12.2022	-	-	6,97	6,97	-	-
ПП водоснабжение и водоотведение договор №1 от 30.12.2022	32,10	-	2 111,01	1 993,36	149,76	-
Прочие платные услуги ППКС	-	-	64,82	64,82	-	-
ОРЕХОВО-ЗУЕВСКАЯ ШВЕЙНАЯ ФАБРИКА СТИЛЬ ПАО	-	-	35,37	35,01	0,36	-
132 (ОЗВК) Водоснабжение и водоотведение	-	-	29,40	29,40	0,00	-
132Э (ОЗВК) Негативное воздействие	-	-	5,97	5,62	0,36	-
ОРЕХОВО-ЗУЕВСКИЙ ГОРОДСКОЙ ВОДОКАНАЛ ООО	-	89,29	479,73	416,38	-	25,95
Договор №1 аренды движимого имущества 2024г (ОЗВК)	-	-	390,44	416,38	-	25,95
Договор №1 аренды движимого имущества 2023г (ОЗВК)	-	89,29	89,29	-	-	-
УКК ЖКХ ГАОУ МО	-	40,60	1 619,73	1 584,13	-	5,00
Договор №С-8/2024 от 31.05.2024г.	-	-	144,03	144,03	-	-
8/24ЕДП	-	-	407,10	412,10	-	5,00
13/23ЕДП	-	40,60	68,60	28,00	-	-
7/24ЕДП	-	-	266,60	266,60	-	-
9/24ЕДП	-	-	457,60	457,60	-	-
Договор № 12/250-24 от 30.10.2024 обучение	-	-	260,80	260,80	-	-
Обучение	-	-	15,00	15,00	-	-
УТНР ГБУ МО	-	1 851,48	2 325,64	434,65	39,51	-
Договор аренды №055119-24 от 22.05.2024г.	-	-	434,65	434,65	-	-
Договор аренды №111224-24ЕП от 26.12.2024г.	-	-	39,51	-	39,51	-
Контракт №19/23 от 03.10.2023	-	1 851,48	1 851,48	-	-	-
ЭЛЕКТРОУГЛИ АО ПЦ	50,70	-	307,12	299,33	58,50	-
холодного водоснабжения и водоотведения № 961 от 07.07.2020г.	50,70	-	307,12	299,33	58,50	-
ФОНД РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИЙ ППК	-	6 182 275,41	225 121,79	878 621,99	-	6 835 775,61
Займ по договору №215Д/ФНБ (Павловский Посад)	-	-	-	678 556,00	-	678 556,00
Займ по договору №218Д/ФНБ (Сергиев-Посад)	-	3 807 704,00	-	-	-	3 807 704,00
Займ по договору №219Д/ФНБ (Кашира)	-	2 340 713,00	-	-	-	2 340 713,00
Проценты по договору займа №215Д/ФНБ (Павловский Посад)	-	-	11 371,42	15 108,13	-	3 736,71
Проценты по договору займа №218Д/ФНБ (Сергиев-Посад)	-	20 968,45	143 336,58	114 544,08	-	- 7 824,05
Проценты по договору займа №219Д/ФНБ (Кашира)	-	12 889,95	70 413,78	70 413,78	-	12 889,95
ИТОГО	646,77	6 188 423,43	299 173,95	954 487,13	2 022,86	6 845 112,69

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Государственного унитарного предприятия Московской области "Коммунальные системы Московской области"**
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Операции со связанными сторонами в 2023 году (тыс. руб.):

Контрагенты	Сальдо на 01.01.2023г.		Обороты за 2023г.		Сальдо на 31.12.2023	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АГРОСЕРВИС ОАО	2		104	83	23	
Водоснабжение	2		2	3		
Теплоснабжение			103	80	23	
МОС АВС ГКУ МО			87	87		
Водоснабжение и водоотведение			81	81		
Водоснабжение			6	6		
МОСОБЛЕИРЦ ООО	305	2 386	50 821	52 601		3 844
Водоснабжение	305	856	454	1		98
Теплоснабжение		17				
услуги РКЦ		1 513	50 367	52 599		3 746
УКК ЖКХ ГАОУ МО		90		90		
транспортировка сточных вод		90		90		
ОРЕХОВО-ЗУЕВСКИЙ ГОРОДСКОЙ ВОДОКАНАЛ ООО	1 501	29	306	1 867		89
переплата абонентов	1 501			1 501		
аренда движимого имущества		29	306	366		89
ОАО "Павлово-Посадский камвольщик"	278		264	510	32	
Водоснабжение и водоотведение	278		264	510	32	
ОРЕХОВО-ЗУЕВСКАЯ ШВЕЙНАЯ ФАБРИКА СТИЛЬ ПАО			46	46		
Водоснабжение и водоотведение			38	38		
Негативное воздействие			8	8		
ФПЛК АО	947		3 195	2 919	1 223	
Аренда спецтехники			3 178	2 914	265	
Аренда спецтехники	265				265	
Аренда транспортных средств			16	5	11	
Услуги автотранспорта	682				682	
ФОНД РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИЙ ППК		1 418 051	90 295	4 855 380		6 183 135
Займ по договору 218д/ФНБ (Сергиев-Посад)		477 467		3 330 237		3 807 704
Проценты по договору 218д/ФНБ (Сергиев-Посад)		1 452	47 393	67 242		21 301
Займ по договору 219д/ФНБ (Кашира)		936 285		1 404 428		2 340 713
Проценты по договору 219д/ФНБ (Кашира)		2 847	42 902	53 473		13 417
ЭЛЕКТРОУГЛИ АО ПЦ	27		228	205	51	
Водоснабжение и водоотведение	27		228	205	51	
итого		1 417 496	145 346	4 913 786		6 185 740

8. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Предприятия представлен в лице генерального директора.

	Начисление	2024г.	2023г.	2022г.
1	Сумма краткосрочного вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности (заработная плата, НДФЛ, страховые взносы) в рублях:			
	ФОТ	3 856 272,40	4 098 167,32	2 750 625,64
	Взносы	919 068,39	912 652,60	830 688,76
	Итого:	4 775 340,49	5 010 819,92	3 581 314,44

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, а также иные вознаграждения в 2024 году, в том числе долгосрочные, не выплачивались.

9. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе оценочных обязательств отражен резерв на выплату неиспользованных отпусков.

10. Обеспечение обязательств.

Информация об обеспечении обязательств приведена в таблице 8 приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ниже приводим расшифровку обязательств полученных.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	791 325	791 325	-
в том числе:	5801	791 325	791 325	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:		-	-	-
Поручительства выданные	5811			

11. Условные обязательства в отношении налоговых рисков

Российское налоговое законодательство подтверждено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством Предприятия, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.

Позиция налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени.

Обязательства по налогу на прибыль оцениваются Руководством Предприятия в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по налогу на прибыль по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой Руководства Предприятия предстоящих расходов по этим налогам.

12. Финансовые риски

В ходе своей деятельности компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- валютный риск;
- рыночный риск.

Политика управления рисками Предприятия проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Предприятия, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Предприятия. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Предприятие стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Кредитный риск.

Предприятие подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Предприятия не смогут исполнить свои обязательства.

Подверженность Предприятия кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого покупателя. Исходя из географических признаков, весь кредитный риск Предприятия сконцентрирован в Российской Федерации. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует. Расчеты резервов основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

Риск потери ликвидности.

Риск ликвидности подразумевает способность Предприятия отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Предприятия к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации.

Валютный риск.

В Обществе отсутствует валютный риск.

Руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. Риск Предприятия в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату не существенен.

Риск изменения процентной ставки.

Предприятие не подвержено существенному риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств,

поскольку на отчетные даты Предприятие не осуществляло заимствования и размещало депозиты с фиксированными ставками процента.

Иные риски

Ввиду возросшей геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовом рынке. Некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении РФ и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

В связи с тем, что Предприятие не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность.

Руководство Предприятия не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Предприятия.

При этом руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать все необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных последствий и обстоятельств по мере их возникновения.

13. Информация о реорганизации

В соответствии с Распоряжением Правительства Московской области от 06.09.2023г. №608-РП и Распоряжением Министерства имущественных отношений Московской области от 27.09.2023г. №15ВР-2213 принято решение о реорганизации ГУП «МО «КСМО» в форме присоединения к нему ГУП Московской области «Энергетик» (ИНН 5035019481, ОГРН 1025004640430).

В силу положений ч.2 ст.58 Гражданского кодекса РФ, п.2 Распоряжения Правительства Московской области от 06.09.2023г. №608-РП, п.2 Распоряжения Министерства имущественных отношений Московской области от 27.09.2023г. №15ВР-2213 ГУП «МО «КСМО» является правопреемником прав и обязанностей ГУП МО «Энергетик».

Принятые активы	2 701 514 тыс.руб., в т.ч:
Основные средства	476 618 тыс.руб.;
Отложенные налоговые активы	8 947 тыс.руб.;
Прочие внеоборотные активы	108 874 тыс.руб.;
Запасы	36 336 тыс.руб.;
Дебиторская задолженность	1 354 904 тыс.руб.;
Денежные средства	715 835 тыс.руб.;
Принятые пассивы	2 701 514 тыс.руб., в т.ч:
Уставной капитал	238 603 тыс.руб.;
Резервный капитал	8 304 тыс.руб.;
Нераспределенная прибыль	422 514 тыс.руб.;
Заемные средства	352 149 тыс.руб.;
Отложенные налоговые обязательства	1 168 тыс.руб.;
Прочие обязательства	1 306 423 тыс.руб.;
Заемные средства	1 042 тыс.руб.;
Кредиторская задолженность	371 312 тыс.руб.;

Запись о начале реорганизации внесена в ЕГРЮЛ 13.09.2023г.
Реорганизация завершена 12.01.2024г., о чем внесена запись в ЕГРЮЛ.

14. Прочая информация

Информация по сегментам

В виду того, что Предприятие не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Пояснения по событиям после отчетной даты

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности Обществу не известны события, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Предприятия, отсутствуют.

Информация об обеспечении и обязательствах

Информация по данному разделу дополняется таблицей 8. «Обеспечения обязательств» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Предприятие перечисляло гарантийные обеспечительные платежи в рамках выполнения государственных контрактов. Предприятие получало обеспечительные платежи, связанные с закупками по контрактной системе.

Пояснения по государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Предприятие получало в 2024г. бюджетные средства для реализации своих уставных целей и задач, информация по государственной помощи представлена в разделе 2.9 Доходы и 4.5 Капитал и резервы.

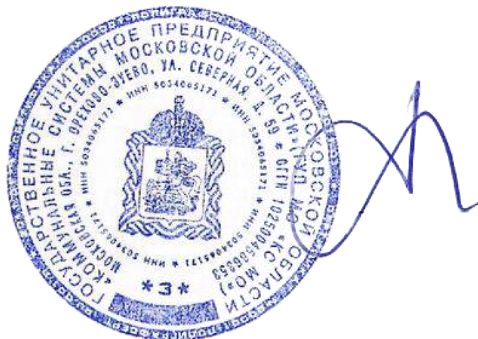
Пояснения по прекращаемой деятельности

Направления, в рамках которых происходит прекращение деятельности, не наблюдаются. Деятельность осуществляется по всем видам направлений в рамках основного вида деятельности.

Пояснения по совместной деятельности

Предприятие в течение 2024 и 2023гг. не принимало участия в договорах о совместной деятельности.

Исполняющий обязанности
генерального директора



Д.Н. Маянов

«29» мая 2025г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Маянов Денис Николаевич
(расшифровка подписи)

29 мая 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	22 879 927	22 879 927	(11 309 148)	(1 528 916)	32 964 177
	5250	за 2023г.	14 374 126	11 237 899	(782 777)	(2 039 321)	22 879 927
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств		за 2024г.	14 706 601	9 325 456	(32 104)	(1 528 916)	22 879 927
		за 2023г.	14 374 126	3 154 574	(782 777)	(2 039 321)	14 706 601
Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений		за 2024г.	8 173 326	13 506 858	(11 277 044)	-	10 403 139
		за 2023г.	-	8 173 326	-	-	8 173 326

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	26	17 235
в том числе:			
Кан. Кол. Правая вет. от Хим.завода до р-на Хорлова Воскресенск К 45.К64. К 53, К45 до К37. до К19	5261	26	-
Станция водоподготовки	5262	-	16 961
Система частотного регулирования насосной станции №1	5263	-	176
Система частотного регулирования насосной станции №3	5264	-	99
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	49 952	49 952	49 952
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 480 300	1 423 708	1 078 915
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	5288	10 403 139	8 173 326	-

Руководитель

(подпись)



Маяков Денис Николаевич

(подпись)

29 мая 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	114 751	(50)	-	-	-	-	-	114 751	(50)
	5311	за 2023г.	114 751	(50)	-	-	-	-	-	114 751	(50)
в том числе: акции	5302	за 2024г.	4 672	(50)	-	-	-	-	-	4 672	(50)
	5312	за 2023г.	4 672	(50)	-	-	-	-	-	4 672	(50)
Доли в уставном капитале	5303	за 2024г.	110 079	-	-	-	-	-	-	110 079	-
	5313	за 2023г.	110 079	-	-	-	-	-	-	110 079	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	114 751	(50)	-	-	-	-	-	114 751	(50)
	5310	за 2023г.	114 751	(50)	-	-	-	-	-	114 751	(50)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 560 724	(152 537)	5 971 553	-	(5 516 944)	-	-	-	-	-	-	3 086 011	(223 216)
	5530	за 2023г.	6 076 433	(152 537)	2 085 942	-	(5 249 173)	(199 977)	-	-	-	-	-	2 560 724	(152 537)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	1 765 412	(152 537)	976 326	-	(106 168)	-	-	-	-	-	-	2 483 033	(223 216)
	5531	за 2023г.	1 337 220	(152 537)	703 638	-	(122 913)	-	-	-	-	-	-	1 765 412	(152 537)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	616 542	-	4 738 975	-	(4 987 165)	-	-	-	-	-	-	368 352	-
	5532	за 2023г.	4 446 791	-	951 523	-	(4 781 772)	-	-	-	-	-	-	616 542	-
Прочая	5513	за 2024г.	378 747	-	256 252	-	(400 373)	-	-	-	-	-	-	234 626	-
	5533	за 2023г.	292 422	-	430 781	-	(344 456)	(199 977)	-	-	-	-	-	178 770	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	2 760 701	(152 537)	5 971 553	-	(5 493 706)	-	-	X	-	-	-	3 086 011	(223 216)
	5520	за 2023г.	6 076 433	(152 537)	2 085 942	-	(5 249 137)	(199 977)	-	X	-	-	-	2 560 724	(152 537)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	223 216	223 216	152 537	152 537	152 537	152 537
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	10 457 242	4 027 105	-	(6 823 640)	-	-	-	-	7 660 707
	5571	за 2023г.	31 407 658	9 043 490	-	(29 993 906)	-	-	-	-	10 457 242
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	6 148 417	678 558	-	-	-	-	-	-	6 826 973
	5573	за 2023г.	1 413 752	4 734 665	-	-	-	-	-	-	6 148 417
прочая	5554	за 2024г.	4 308 825	3 348 549	-	(6 823 640)	-	-	-	-	833 734
	5574	за 2023г.	29 993 906	4 308 825	-	(29 993 906)	-	-	-	-	4 308 825
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	15 399 993	10 797 674	198 127	(1 151 389)	-	-	-	-	25 244 406
	5580	за 2023г.	1 892 555	17 609 629	120 745	(4 222 906)	-	-	-	-	15 399 994
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	424 857	658 338	-	(350 884)	-	-	-	-	732 311
	5581	за 2023г.	487 711	1 871 213	-	(1 934 062)	-	-	-	-	424 857
авансы полученные	5562	за 2024г.	619 726	335 217	-	(393 013)	-	-	-	-	561 930
	5582	за 2023г.	547 581	1 171 903	-	1 099 758	-	-	-	-	619 726
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	393 428	83 439	-	43 219	-	-	-	-	433 648
	5583	за 2023г.	129 093	938 951	-	674 616	-	-	-	-	393 428
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	33 858	-	198 127	(225 122)	-	-	-	-	6 863
	5585	за 2023г.	3 439	-	120 715	(90 295)	-	-	-	-	33 858
прочая	5566	за 2024г.	359 555	111 406	-	104 944	-	-	-	-	369 017
	5586	за 2023г.	720 250	63 479	-	(424 174)	-	-	-	-	359 555
прочие краткосрочные обязательства	5567	за 2024г.	13 568 569	9 609 274	-	37 207	-	-	X	X	23 140 637
	5587	за 2023г.	4 486	13 568 083	-	-	-	-	X	X	13 568 569
Итого	5550	за 2024г.	25 857 235	14 824 779	198 127	(7 975 029)	-	X	-	-	32 905 113
	5570	за 2023г.	33 300 213	26 653 119	120 715	(34 216 812)	-	X	-	-	25 857 236

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Маянов Денис Николаевич

(расшифровка подписи)

29 мая 2025 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	273 396	195 665
Расходы на оплату труда	5620	1 708 900	1 202 360
Отчисления на социальные нужды	5630	513 342	359 336
Амортизация	5640	467 066	276 597
Прочие затраты	5650	2 463 678	2 079 265
Итого по элементам	5660	5 426 382	4 113 223
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 426 382	4 113 223

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель _____

(подпись)

Майнов Денис Николаевич

(расшифровка подписи)

29 мая 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	61 997	145 034	(134 612)	(7 659)	64 761

Руководитель

(подпись)



Маянов Денис Николаевич

(рашифровка подписи)

29 мая 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	791 325	791 325	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Маянов Денис Николаевич
(расшифровка подписи)

29 мая 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	6 878 701		11 539 635	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		490 414	
на вложения во внеоборотные активы		5905	6 878 701		11 049 221	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)



Маянов Денис Николаевич

(расшифровка подписи)

29 мая 2025 г.