ООО «Димитровград-Аудит»
ОРНЗ 12006079896 член СРО ААС
ИНН 7302010583, КПП 730201001
Место нахождения: 433513, Ульяновская обл., г. Димитровград, пр-кт Автостроителей д.21 А
тел. 89276340553

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального унитарного предприятия «Горводоканал» муниципального образования «город Железногорск» Курской области (МУП «Горводоканал») за 2025г

Основание для проведения аудита:
Контракт №44-ГВК/25 от 23.09.2025г

г. Димитровград
2026г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Собственнику имущества Муниципального унитарного предприятия «Горводоканал» муниципального образования «город Железногорск» Курской области

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Муниципального унитарного предприятия «Горводоканал» муниципального образования «город Железногорск» Курской области** (ОГРН 1024601213966), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Муниципального унитарного предприятия «Горводоканал» муниципального образования «город Железногорск» Курской области** по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Горводоканал» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 10 марта 2025г.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть

результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор ООО «Димитровград-Аудит»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006072271) Людмила Алексеевна Ершова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Димитровград-Аудит»,
ОГРН 1027300538462,
433513, Ульяновская область
г. Димитровград, пр-кт Автостроителей, д. 21А
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 12006079896

«13» марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
"ГОРВОДОКАНАЛ" МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Организация: "ГОРОД ЖЕЛЕЗНОГОРСК" КУРСКОЙ ОБЛАСТИ	по ОКПО	27806613
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4633002429
Организационно-правовая форма: Муниципальные унитарные предприятия	по ОКОПФ	65243
Форма собственности Муниципальная собственность	по ОКФС	14

Адрес в пределах места нахождения
307170, Курская обл, г Железногорск, тер ГСП-51

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [x] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "Димитровград-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7302010583
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	12006079896

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [x] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Администрация г.Железногоска Курской области

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРВОДОКАНАЛ" МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ	по ОКПО	27806613		
Организация: "ГОРОД ЖЕЛЕЗНОГОРСК" КУРСКОЙ ОБЛАСТИ				
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3	Нематериальные активы	1110	4 250	4 160	-
	в том числе: Приобретение нематериальных активов		4 250	4 160	-
4	Основные средства	1150	145 792	183 241	189 409
	в том числе: Основные средства, пригодные к использованию		142 239	175 595	183 041
	Оборудование к установке		549	966	1 736
	Незавершенное строительство		922	922	922
	Капитализированная стоимость ремонта основных средств		700	2 048	-
	Иные незавершенные капитальные вложения		1 382	3 709	3 709
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в том числе: Инвестиционная недвижимость		-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	58 502	51 483	39 748
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	208 544	238 883	229 157
	II. Оборотные активы				
6	Запасы	1210	16 437	16 171	16 213
	в том числе: Сырье и материалы		9 137	8 204	7 971
	ГСМ		190	173	228
	Запасные части		1 684	2 817	3 522
	Инвентарь		4 335	4 076	3 997

	Спец. одежда		1 091	889	495
	Прочие материалы		-	12	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
7	Дебиторская задолженность	1230	177 996	148 441	123 456
	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		82 456	87 185	95 198
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		50	74	45
	Расчеты по налогам и сборам		427	-	-
	Сальдо по ЕНС		138	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		27	33	58
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		94 898	61 149	28 155
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5	Денежные средства и денежные	1250	32	507	428
	в том числе: Касса		32	70	46
	Расчетные счета		-	437	382
	Прочие оборотные активы	1260	22	-	614
	в том числе: Расходы будущих периодов		22	-	614
	Итого по разделу II	1200	194 487	165 119	140 711
	БАЛАНС	1600	403 031	404 002	369 868

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	30 825	30 825	30 825
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	286 634	322 553	316 805
	Резервный капитал	1360	986	986	911
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		986	986	911
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(195 381)	(180 075)	(181 515)
	Итого по разделу III	1300	123 065	174 290	167 026
	IV. Долгосрочные обязательства				
8	Заемные средства	1410	-	901	901
	в том числе: Долгосрочные кредиты		-	-	-
	Проценты по займам и кредитам		-	901	901
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 769	1 331	489
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 769	2 231	1 390
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
8	Кредиторская задолженность	1520	263 914	217 557	189 879
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		70 681	187 743	166 230
	Расчеты с покупателями и заказчиками		1 017	2 432	699
	Расчеты по налогам и сборам		1 889	2 902	4 675
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		6 546	4 868	3 217
	Сальдо по ЕНС		-	8 349	10 158
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		3 654	3 714	17
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	6 334	828
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		180 127	1 215	4 055
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	6 989	4 465	5 866
	в том числе: Безвозмездные поступления		5 793	3 097	4 327
	Доходы, полученные в счет будущих периодов		1 196	1 368	1 539
8	Оценочные обязательства	1540	5 294	5 458	5 706
	в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждениям		4 065	4 184	4 369
	Оценочные обязательства по страховым взносам		1 229	1 274	1 337
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	276 197	227 480	201 452
	БАЛАНС	1700	403 031	404 002	369 868

Директор _____ ШТЕЙНБЕРГ ОЛЕГ ИГОРЕВИЧ
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРВОДОКАНАЛ" МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ	по ОКПО	27806613		
Организация: "ГОРОД ЖЕЛЕЗНОГОРСК" КУРСКОЙ ОБЛАСТИ				
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка	2110	360 544	312 276
	в том числе: водоснабжение		191 215	170 788
	водоотведение		122 197	109 211
	Негативное воздействие		24 282	19 367
	Загрязнение		17 949	9 571
	2-Т за сброс загрязняющих веществ		2 537	1 998
	Повышающий коэфициент к нормативу		1 038	891
	Технологическое присоединение водоснабжение,водоотведение		1 326	450
10	Себестоимость продаж	2120	(374 722)	(334 093)
	в том числе: водоснабжение		(219 418)	(197 463)
	водоотведение		(146 243)	(134 394)
	Негативное воздействие		(8 947)	(2 236)
	Загрязнение		-	-
	Технологическое присоединение водоснабжение,водоотведение		(114)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(14 178)	(21 817)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
10	Управленческие расходы	2220	(43 832)	(43 291)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(58 010)	(65 108)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	66 964	64 868
	в том числе: Субсидия (межтарифная разница)		60 284	54 711
	Прочие услуги		1 701	2 293
	Пеня,штрафы.справки (население)		1 351	1 229
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		185	1 947
	Доход от безвозмездного полученного имущества		1 305	1 229
	Оценочные обязательства по оплате труда		1 052	1 308
	Амортизация		172	2 151
	Списание безнад.К -т задолженности		901	-
	Прочие		13	-
	Прочие расходы	2350	(40 512)	(9 137)
	в том числе: Прочие услуги		848	967
	Вознаграждение,справки (РКЦ,ГРЦ)		2 202	2 003
	Госпошлина, пеня,неустойка		33 300	388
	Услуги банка		193	155
	Списание безнад.Д-т задолженности		634	56
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		86	68
	Пени,штрафы (ИФНС)		1 346	1 318
	Прочие		1 903	4 182
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(31 558)	(9 377)
	Налог на прибыль организаций	2410	4 581	10 893
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	4 581	10 893

	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(26 977)	1 516

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе: Прирост стоимости основных средств		-	-
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(26 977)	1 516
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Директор _____ _____ ШТЕЙНБЕРГ ОЛЕГ ИГОРЕВИЧ

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРВОДОКАНАЛ" МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ	по ОКПО	27806613		
Организация: "ГОРОД ЖЕЛЕЗНОГОРСК" КУРСКОЙ ОБЛАСТИ				
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	30 825	-	-	316 805	911	(181 515)	167 026
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	30 825	-	-	316 805	911	(181 515)	167 026

Форма 0710004 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	1 515	1 515
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	5 748	-	-	5 748
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	76	(76)	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	30 825	-	-	322 553	986	(180 075)	174 289
	На 31 декабря 2024 г.	3200	30 825	-	-	322 553	986	(180 075)	174 289
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	30 825	-	-	322 553	986	(180 075)	174 289

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(26 977)	(26 977)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	7 938	-	-	7 938
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	(43 858)	-	11 671	(32 187)
	На 31 декабря 2025 г.	3300	30 825	-	-	286 634	986	(195 381)	123 064

Директор _____ _____ ШТЕЙНБЕРГ ОЛЕГ ИГОРЕВИЧ

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРВОДОКАНАЛ" МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ	по ОКПО	27806613		
Организация: "ГОРОД ЖЕЛЕЗНОГОРСК" КУРСКОЙ ОБЛАСТИ				
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	291 569	399 072
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	172 489	227 787
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	119 080	171 285
	Платежи - всего	4120	(292 044)	(398 993)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(14 186)	(133 544)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(185 908)	(167 580)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(1 053)	(2 103)
	прочие платежи	4129	(90 897)	(95 766)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(475)	79

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(475)	79
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	507	428
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	32	507
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор _____ ШТЕЙНБЕРГ ОЛЕГ ИГОРЕВИЧ
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ГОРВОДОКАНАЛ»
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ЖЕЛЕЗНОГОРСК» КУРСКОЙ ОБЛАСТИ
307170, Россия, Курская обл., г. Железногорск, ГСП-51; ИНН 4633002429; ОКПО 27806613; ОКОНХ 90213; КПП 463301001; БИК 043807606;
корреспондентский счет 30101810300000000606, расчетный счет 40702810233060100498, Курское отделение № 8596 ПАО Сбербанк г. Курск
тел.: +7 (47148) 4-64-93, факс: +7(47148) 2-52-36; e-mail: post.gvk@yandex.ru,

Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г. Муниципального унитарного предприятия «Горводоканал» муниципального образования «город Железногорск» Курской области

1	**Основные виды экономической деятельности**	4
2	**Краткий обзор Учетной политики**	5
2.1	Основа составления отчетности и существенность	5
2.2	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
2.3	Учет нематериальных активов и прочих прав	6
2.4	Учет основных средств	8
2.5	Учет объектов аренды	10
2.6	Прочие внеоборотные активы	10
2.7	Учет запасов (материалов, товаров)	10
2.8	Учет незавершенного производства	12
2.9	Учет доходов	13
2.10	Учет расходов	13
2.11	Учет процентов и займов	15
2.12	Учет Дебиторской и Кредиторской задолженности	15
2.13	Денежные средства	16
2.14	Порядок расчётов с подотчётными лицами	17
2.15	Порядок расчета с рабочими и служащими	17
2.16	Резерв по сомнительным долгам	18
2.17	Отражение в учете бюджетных средств	18
2.18	Исправление ошибок	19
2.19	Учет расчетов по налогу на прибыль	19
2.20	Форма представления бухгалтерской отчетности	20
3.	**Нематериальные активы**	21
3.1	Наличие и движение нематериальных активов	21
3.2	Нематериальные активы, созданные организацией	21
3.3	Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы	21
3.4	Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	21
3.5	Капитальные вложения в нематериальные активы	21
3.6	Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах	21
4.	**Основные средства**	23
4.1	Наличие и движение основных средств	24
4.2	Наличие и движение прав пользования активами	24
4.3	Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	24
4.4	Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	24
4.5	Капитальные вложения в основные средства (за исключением	24

	инвестиционной недвижимости)	
4.6	Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	26
5.	**Финансовые вложения**	27
5.1	Наличие движение финансовых вложений	27
5.2	Иное использование финансовых вложений	27
6.	**Запасы**	28
6.1	Наличие и движение запасов	28
6.2	Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	28
7.	**Дебиторская задолженность**	29
7.1	Наличие и движение дебиторской задолженности	29
7.2	Просроченная дебиторская задолженность	29
8.	**Обязательства**	30
8.1	Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	30
8.2	Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)	30
8.3	Оценочные обязательства	31
9.	**Обеспечения обязательств**	32
10.	**Расходы по обычным видам деятельности**	33
11.	**Государственная помощь**	34
11.1	Бюджетные средства	34
11.2	Бюджетные кредиты	34
12.	**Иная информация**	35
12.1	Общая информация и критерии существенности раскрытой информации	35
12.2	Уставный фонд	35
12.3	Аудитор Предприятия	35
12.4	Лицензии	36
12.5	Сведения об учете (регистрации) в государственных органах.	37
12.6	Сведения о численности работников и оплате труда	37
12.7	Раскрытие применяемых способов ведения учета	38
12.8	Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчета о финансовых результатах	40
12.8.1	Нематериальные активы	40
12.8.2	Основные средства	42
12.8.3	Учет аренды	44
12.8.4	Отложенные налоговые активы	44
12.8.5	Запасы	45
12.8.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	45
12.8.7	Дебиторская задолженность	45
12.8.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	46
12.8.9	Прочие оборотные активы	47
12.8.10	Капитал	47
12.8.11	Добавочный капитал	48
12.8.12	Резервный капитал	18
12.8.13	Нераспределенная прибыль	48
12.8.14	Долгосрочные обязательства	48
12.8.14.1	Заемные средства	48
12.8.14.2	Отложенные налоговые обязательства	48
12.8.15	Краткосрочные обязательства	49
12.8.15.1	Кредиторская задолженность	49
12.8.15.2	Доходы будущих периодов	50

12.8.16	Оценочные обязательства	50
12.9	Отчет о финансовых результатах	50
12.9.1	Выручка	50
12.9.2	Прочие доходы	51
12.9.3	Расчет удельного веса в общем объеме реализации услуг в 2025 году	52
12.9.4	Себестоимость продаж	53
12.9.5	Прочие расходы	53
12.9.6	Расчет удельного веса затрат на основной вид деятельности в общем объеме	53
12.9.7	Прибыль до налогообложения	54
12.9.8	Налог на прибыль	54
12.9.9	Отложенный налог на прибыль	54
12.9.10	Чистая прибыль	55
12.9.11	Совокупный Финансовый результат периода	55
12.10.	Прочая информация, характеризующая деятельность Предприятия	55
12.10.1	Информация о связанных сторонах	55
12.10.2.	Условные активы и условные обязательства	55
12.10.3	Налоги и страховые взносы	55
12.10.4	Обеспечения выданные и полученные	58
12.10.5	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	58
12.10.6	Вознаграждения основному управленческому персоналу	58
12.10.7	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/03 'Информация об участии в совместной деятельности"	59
12.10.8	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	59
12.10.9	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	59
12.10.10	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»	60
12.10.11	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	60
12.10.12	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"	60
12.10.13	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений"	60
12.10.14	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"	60
12.10.15	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98«События после отчетной даты»	60
12.10.16	Судебные споры	60
12.10.17	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"	63
12.10.18	Непрерывность деятельности	63
12.10.19	Риски хозяйственной деятельности	64

1.Основные виды экономической деятельности

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- Забор, очистка и распределение;
- Забор и очистка воды для питьевых и промышленных;
- Распределение воды для питьевых и промышленных;
- Сбор и обработка сточных вод.

Виды деятельности	Описание
Основной	36.0 Забор, очистка и распределение воды
Дополнительные	* 36.00.1 Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд; * 36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд; * 37.00 Сбор и обработка сточных вод; * 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения; * 99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки; * 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха; * 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ; * 43.91 Производство кровельных работ; * 43.99.2 Работы по установке строительных лесов и подмостей; * 43.99.3 Работы свайные и работы по строительству фундаментов; * 43.99.4 Работы бетонные и железобетонные; * 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций; * 49.39.39 Перевозки пассажиров сухопутным транспортом прочие, не включенные в другие группировки; * 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами; * 49.41.2Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами; * 49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем; * 49.50 Деятельность трубопроводного транспорта; * 52.21.2 Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом; * 71.20.1 Испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ;

	испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания; * 71.20.9 Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу

Оказание услуг холодного водоснабжения, водоотведения для населения осуществляется в рамках государственного регулирования цен (тарифов), регулируются следующими законодательными и нормативными актами:

1.Постановление Администрации Курской области от 11.10.2013г. № 716-па "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в Курской области»;

2.Положение о Министерстве по тарифам и ценам Курской области, утвержденного постановлением Правительства Курской области от 31.10.2024г. №887-пп.

3.Постановление Правительства Курской области от 28.12.2024г. № 1219-пп. «О Порядке предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги теплоснабжения, газоснабжения, холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, в области обращения с твердыми коммунальными отходами, на возмещение части недополученных доходов в связи с применением государственных регулируемых цен (тарифов) при оказании услуг населению.

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Учетная политика МУП «Горводоканал» разработана и утверждена приказом от 28 декабря 2024 года № 963

Критерии существенности информации

Предприятие определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

2.1 Основа составления отчетности и существенность

Критерии существенности информации:

Предприятие определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса 1С-8 ТСЖ; и 1С-8 ЗУП, в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения: 5 «Финансовые вложения», 9 «Обеспечения обязательств», 11 «Государственная помощь», которые предприятием не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм в бухгалтерском балансе (1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы).

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привлекло к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Учет нематериальных активов и прочих прав

Учет нематериальных активов ведется в соответствии ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы классифицируются по группам:

Программы ЭВМ; Базы данных; Изобретения; Полезные модели; Промышленные образцы;

Разработка и согласование проект. документ. на проведение геологических изучения недр;

Переоценка запасов; Лицензии и разрешения; Другие НМА.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся:

НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) несущественных НМА:

Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, - затраты на капитальные вложения в несущественные НМА.

В периоде завершения капитальных вложений:

Дт 20 (90.02), 26 (90.08), (90.07), 91.02 Кт 08.05 - списание в расходы стоимости несущественных НМА

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных НМА. Забалансовый учет наличия и движения несущественных НМА осуществляется с помощью регистров 1С-8.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Забалансовый учет наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, которые не соответствуют всем признакам НМА, осуществляется с помощью регистров 1С-8.

Активы, соответствующие всем критериям НМА, кроме срока (СПИ <= 12 мес.), учитываются как краткосрочные НМА. Их стоимость относится на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периодам использования. Учитываются на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», в балансе отражаются в составе оборотных активов. Если стоимость краткосрочных НМА на 31 декабря отчетного года окажется ниже 100 тыс. руб., она считается несущественной для отражения в бухгалтерской отчетности, и признается в расходах единовременно в момент принятия на учет таких активов. 2.5. Приобретенные права, относящиеся по признакам к услугам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, учитываются на счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности». Затраты на их приобретение признаются в расходах ежемесячно исходя из календарных дней в течение срока действия прав. Стоимость прав, относящихся по признакам к услугам, учитываемых на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», с 01.01.2025 года учитываются в зависимости от установленного порядка автоматизации списания на расходы:

пропорционально календарным дням — переводится на счет 76.18, в балансе отражаются в составе дебиторской задолженности

пропорционально месяцам — продолжают учитываться на счете 97.21 до полного списания, в балансе отражаются в составе дебиторской задолженности.

Учет НМА ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. Совокупность однородных прав учитывается как единый объект, если:

они одновременно приняты к учету (введены в эксплуатацию);

затраты на амортизацию этого объекта отражаются одинаково.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате не денежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Материальный носитель учитывается отдельно от НМА в составе ОС или Запасов по расчетной стоимости, которая определяется как фактические затраты на его приобретение (создание). Если ее невозможно определить, то исходя из его справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей.

При выполнении НИОКТР затратами стадии Исследования признаются те затраты, которые не соответствуют критериям п. 17.3 ФСБУ 26/2020. Затратами стадии Разработки признаются те затраты, которые соответствуют п. 17.3 ФСБУ 26/2020, в результате их выполнения возможно признание НМА. Стадия Исследований или стадия Разработок указывается ответственными специалистами при оформлении Справки о расходах на НИОКТР.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его

использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.Ежегодно перед составлением отчетности комиссией осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

2.4. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии ФСБУ 6/2020 "Основные средства". ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основные средства организации классифицируются по видам:

- Здания;- Сооружения;- Транспортные средства;- Машины и оборудование;- Офисное оборудование.

К объектам основных средств отнести активы, характеризующиеся одновременно признаками, и установить лимит 100 000 рублей и более как в бухгалтерском так и в налоговом учете.

К несущественным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;

Дт счета расходов Кт 10.21.2 - признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 - передача в эксплуатацию активов;

Дт МЦ.02,03,04,05 - оприходование за балансом активов.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Транспортные и иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате не денежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

. Ежегодно перед составлением отчетности комиссией осуществляется проверка основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения ОС Дт 91.02 «Прочие расходы»

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных предприятием по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признавать их рыночную стоимость. Сумма, в которую оценено безвозмездно полученное имущество, является его первоначальной стоимостью . Отразить в бухгалтерском учете следующую бухгалтерскую запись: Дт 08 Кт 98 – отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного основного средства;Дт 01 Кт 08 – основное средство введено в эксплуатацию; Дт 20 (25, 26) Кт 02 – начислена амортизация по основному средству (ежемесячно в течение срока полезного использования); Дт 98 Кт 91 – отражен прочий доход от безвозмездно полученного основного средства (ежемесячно по мере начисления амортизации).

Амортизация по ОС, полученным безвозмездно, начисляется в общеустановленном порядке согласно ст. 259 НК РФ в течение срока полезного. В случае приобретения ОС бывшего в употреблении срок полезного использования определять по Классификации за вычетом срока полезного использования ОС продавцом. Этот срок указать в акте о приеме-передаче продавцом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускать в случаях достройки, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Аналитический учет основных средств, входящих в состав Уставного фонда, полученного в виде вклада в Уставной капитал предприятия, вести и отражать в

бухгалтерском учете предприятия по счету 01.04 « Основные средства в виде вклада в Уставной капитал», выбытие основных средств, отражать на счете 01.10 «Выбытие основных средств из Уставного капитала».

2.5. Учет объектов аренды

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Учет арендованных основных средств (земля) осуществляется на за балансовом счете 001 в оценке, указанной в договоре, по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежеквартально.

Учет арендованных основных средств осуществляется на за балансовом счете 001 в оценке, указанной в договоре, по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

сроком аренды не более 12 месяцев; со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Способ амортизации ППА - линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

срок, указанный в договоре;

условия продления и выхода из договора;

условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;

уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;

иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

. Ставка дисконтирования определяется на уровне ключевой ставки Банка России, увеличенной на 50%. Существенным считается ее увеличение на 25%.

Право пользованиям активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

2.6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:
суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.7. Учет запасов (материалов, товаров)

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Приобретенные сырье и материалы: учитываются на счете 10 "Материалы".

Все приобретенные ТМЦ оприходовать на центральный склад предприятия, контроль за своевременным оприходованием материалов возлагается на бухгалтерию. Получение материальных ценностей производить по выданным доверенностям - сроком 10дней. Право на получение доверенности на оформление первичных документов и поступление товарно-материальных ценностей имеют: материально-ответственные лица - начальники служб и участков подписавшие договор о материальной ответственности, гл. механик, гл. энергетик, завхоз, механики, юрисконсульты, программист. Оприходование материалов производить в общеустановленном порядке на основании документов, подтверждающих приобретение и заполненных в соответствии с действующими правилами по ведению бухгалтерского учета.

. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия.

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование);

. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

Отпуск и списание запасов:

Отпуск запасов в производство, списании запасов, расчет ведется по себестоимости каждой единицы (включая все расходы, связанные с их приобретением) и списывается в производство в отчетном периоде.

Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019

Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Материально-производственные запасы, не принадлежащие предприятию, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимать к бухгалтерском учете на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре. Приобретение и ведение трудовых книжек является обязанностью работодателя установлено ст.65 и ст. 66 ТК РФ, расходы, понесенные организацией на приобретение бланков книжек и вкладышей в них, при получении возмещаются работником из заработной платы на основании заявления. Входной НДС по трудовым книжкам не принимается к вычету, на стоимость выданного бланка НДС не начисляется. Приобретенные насосные агрегаты ЭЦВ предназначенные для подъема воды следует учесть в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов. Оценку материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производить в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету предприятием запасов по договору.

. Спецодежда. Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» только ту спецодежду, которая была выдана сотрудникам после 01.01.2021года учитывать по новым правилам. Стоимость специальной одежды, выданной до 31.12.2020года, продолжать учитывать в расходах равномерно до окончания срока их использования (или иного выбытия).

Аналитический учет специальной одежды (выданной до 31.12.2020г.), находящейся в производстве (эксплуатации) учитывать на счете 10.11, вести по наименованиям, количеству и фактической стоимости, с указанием даты выдачи в эксплуатацию (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц, а спецодежду на складе учитывать на счете 10.10.

Специальную одежду выдавать работникам в порядке, установленном коллективным договором на основе типовых отраслевых норм (ТОН) бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты и списывать на расходы единовременно при выдаче сотруднику (дальнейший учет производить на МЦ 02).

Если при увольнении сотрудник не возвращает спецодежду, а возмещает материальный ущерб, согласно коллективного договора, то объекта для налогообложения по НДС не возникает.

Выдачу работникам и возврат ими специальной одежды отражать в личных карточках работников. В документах, оформляющих отпуск специальной одежды работникам (требования и т.п.), наряду с другими реквизитами отражать основание выдачи, а в личной карточке – срок носки, дата выдачи.

Дежурную специальную одежду коллективного использования хранить в кладовой структурного подразделения и выдавать работникам только на время выполнения тех работ, для которых она предусмотрена.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

-офисные канцтовары и принадлежности;

-почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;

-вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;

-материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Методика учета несущественных активов указана в п. 1.2.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате не денежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения, определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

2.8. Учет незавершенного производства

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида работы и услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида работы и услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся:

- Заработная плата специалистов (рабочих), занятых в производстве работы и услуг;

- Страховые взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с заработной платы специалистов (рабочих), занятых в производстве работы и услуг;

- Стоимость электроэнергии, затраченной в производстве работы и услуг;

- Стоимость сырья и материалов, затраченных в производстве работы и услуг;

- Амортизация оборудования, используемого в производстве в производстве работы и услуг;

- Расходы на оплату услуг сторонних организаций, необходимых для производства работы и услуг;

- Иные расходы, связанные с производством работы и услуг.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами, работ, услуг пропорционально прямым затратам по оплате труда.

2.9 Учет доходов

Доходами предприятия считать экономическую выгоду в результате поступления активов и погашения обязательств, которые приводят к увеличению капитала. Для целей бухгалтерского учета определять в соответствии ПБУ 9/99 «Доходы предприятия», утверждённое приказом Минфина РФ от 06.05.99г.№32н.

В предприятии считать четыре вида доходов:

*от обычных видов деятельности — это выручка от реализации услуг по доставке питьевой воды потребителям, сбор и очистка сточных вод, сбросы и негативное воздействие на работу центральной системы водоотведения.

*подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения.

*подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения.

*прочие доходы - это доходы, отличные от обычных видов деятельности.

. К доходам от обычных видов деятельности относить: выручу от основной реализации услуг, и учитывать на счете 90.1

К прочим доходам относить: выручку от прочих услуг, от списания и реализации основных средств, результат инвентаризации и т.д. и учитываются на счете 91.1.

2.10 Учет расходов

Расходы предприятия подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Приложение № 8.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

*Расходы от обычных видов деятельности - расходы по доставке питьевой воды потребителям, сбор и очистка сточных вод, сбросы и негативное воздействие на работу центральной системы водоотведения.

*Расходы на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения.

*Расходы на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения.

*прочие расходы - это доходы, отличные от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются в величине фактически сложившихся затрат на производство и реализацию.

Расходы от обычных видов деятельности признаются в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты их оплаты.

Формирование себестоимости услуг производить в соответствии с рабочим планом счетов на счете 20 «Основное производство»

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», списываются в дебет счетов 90.02 .

По способу включения в себестоимость оказанных услуг затраты группировать на прямые и управленческие.

К прямым расходам в бухгалтерском учете относить:

стоимость материалов, которые непосредственно связаны с производством;

расходы на оплату труда персонала, занятого в процессе основного производства;

отчисления во внебюджетные фонды с зарплаты, которая относится к прямым расходам;

суммы начисленной амортизации по основным средствам основного производства.

вознаграждение по приему платежей.

себестоимость прочих услуг.

счет 25 «Общепроизводственные расходы»;

-расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

-расчеты с поставщиками и подрядчиками.

-коммунальные и хозяйственные расходы.

-амортизационные отчисления управленческого и общехозяйственного назначения.

-зарплата с начислениями на содержание общехозяйственного персонала.

Общепроизводственные расходы в конце отчетного периода в полной сумме включать в производственную себестоимость и распределять для целей бухгалтерского учета пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Переход права собственности на услуги (товары, работы) определяются по дате указанной в расчетных документах(акт приема-передачи , акт выполненных работ и др.).

Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", списываются в дебет счетов 90.02 .

К управленческим расходам:

счет 26 «Общехозяйственные расходы»:

-административно-управленческие расходы;

- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;

-другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Указанные расходы списываться в дебет счета 90.08 .

Прочие расходы: Расходы от прочих видов деятельности признаются в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты их оплаты, и учитываются на счете 91.2

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.

2.11 Учет процентов по займам

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов. Проценты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в сумму капитальных затрат на его приобретение.

2.12 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность относится к активам организации.

* Не допускается зачет между статьями активов и пассивов (п. 34 ПБУ 4/99).

* В случае выдачи авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных с приобретением объектов имущества, неимущественных прав, которые в последующем будут приняты к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы"

* В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством (см. приложение к письму Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

* В бухгалтерском балансе данные о дебиторской задолженности за выполненные работы и оказанные услуги отражаются в случае их существенности обособленно от сумм, перечисленных организацией в соответствии с договорами авансов (предоплаты) (см. письмо Минфина РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

* Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся в прочие доходы и до их получения отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности по стр. 1230 (п. 76 ПВБУ № 34н).

* Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству в прочие расходы либо за счет резерва сомнительных долгов на основании (п. 77 ПВБУ № 34н): (данные проведенной инвентаризации; письменное обоснование; приказ (распоряжение) директора.

* Списанная вследствие неплатежеспособности должника дебиторская задолженность учитывается на за балансовом счете 007 в течение 5 лет с момента списания (п. 77 ПВБУ № 34н).

Кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность не допускается зачет между статьями активов и пассивов (п. 34 ПБУ 4/99).

* В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность представляется как краткосрочная (V раздел баланса), если срок ее погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. В остальных случаях кредиторская задолженность представляется как долгосрочная и, соответственно, отражается в разделе IV бухгалтерского баланса (п. 19 ПБУ 4/99).

* При получении организацией оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих выполненных работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством (см. приложение к письму Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

* В бухгалтерском балансе данные о кредиторской задолженности за работы, услуги отражаются в случае их существенности обособленно от сумм, полученных организацией в соответствии с договорами авансов (предоплаты) (см. письмо Минфина РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

* По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов (п. 73 ПВБУ № 34н).

* Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом должны быть сверены с налоговым органом и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается (п. 74 ПВБУ № 34н). Штрафы, пени и неустойки по налогам, признанные организацией, относить на счет 99.3. Согласно п.6 ПБУ 1/08 «Учетная политика».

*Штрафы, пени и неустойки, признанные организацией или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся в прочие расходы и до их уплаты отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности (п. 76 ПВБУ 34н). по расчетам с контрагентом

* Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в прочие расходы по каждому обязательству на основании (п. 78 ПВБУ 34н):(данные о проведенной инвентаризации; письменное обоснование; приказ,(распоряжение) директора.

2.13 Денежные средства

Место проведения кассовых операций (кассы) находятся на территории предприятия по адресу: г. Железногорск,ГСП-51(касса 50.02) и по адресу 21 Партсъезда д.11 (касса 50.02.1).

Кассовые операции вести в соответствии с Указанием Банка России от11.03.14года № 3210-У:

- использованием кассовых аппаратов;

- правил по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций;

- соблюдения лимита кассового остатка денежных средств;

- хранение наличных средств в кассе;

- сроки проведения проверок комиссией фактического наличия денежных средств на предприятии (плановая инвентаризация в конце года, внеплановые на момент передачи кассиром кассы (болезнь, отпуск, увольнение)) оформляется актом инвентаризации или передачи;

-кассовые документы хранить в архиве (5лет);

. Денежные средства, поступающие в кассу сверх установленного лимита сдавать в банк, транспортировать транспортным средством. При необходимости использовать частично:

- на заработную плату работникам (по заявлению);

- на выдачу денег под отчет сотрудникам, и командировки;

- на выдачу профкому предприятия (по заявлению удержанный 1% от з/платы работника).

2.14 Порядок расчётов с подотчётными лицами

Положение о порядке выдачи подотчетных сумм.

В качестве основного счёта, используемого для отражения командировочных расходов, применяется счёт 71 «Расчёты с подотчётными лицами». В бухгалтерском учёте командировочные расходы отражаются на основе утверждённого авансового отчёта с приложенными к нему оправдательными документами. (положение о командировках, утвержденное директором предприятия).

2.15 Порядок расчетов с рабочими и служащими

Оплату труда производить на основании положений Трудового Кодекса РФ, трудовых договоров в соответствии со штатным расписанием и действующим Положением об оплате труда и премирования в предприятии.

В рамках реализации пилотного проекта ФСС "Прямые выплаты" расходы:

- по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами; по выплате социального пособия на погребение; на предупредительные меры по сокращению травматизма; производятся за счет средств работодателя с последующим возмещением из средств ФСС. Указанные выплаты и компенсации относятся на счет ФСС (без признания расходов и доходов организации) (с применением счета 69.01).

Резерв на оплату отпусков:

Оценочное обязательство определять на отчетную дату.

Способ расчета величины резерва на оплату отпусков:

* Распределить всех работников по группам в зависимости от того, в дебет какого счета начисляется их заработная плата(20,25,26).

* Определить количество дней отпуска, на которое имеет право каждый работник, включая дополнительные оплачиваемые отпуска, на начало периода (ежемесячно).

* Подсчитать суммарное количество дней отпуска, на которое имеют право все работники каждой группы.

* Рассчитать средний дневной заработок работников каждой группы.

* Рассчитать сумму резерва по каждой группе работников.

Для обоснования суммы резервирования на оплату отпусков составлять:

-отделом кадров списки работников по каждой группе, которые имеют право на оплачиваемые отпуска , включая дополнительные оплачиваемые отпуска по состоянию-ежемесячно.

-расчет величины резерва на оплату отпусков по группе работников ежемесячно.

Формирование резерва в бухгалтерском учете отражать по Кредиту сч.96 в Дебет 20,25,26.

Использование и корректировка резерва

За счет резерва начислять следующие суммы:

-отпускные;

-страховые взносы с сумм отпускных.

.В конце года производить инвентаризацию оценочных обязательств и резервов.

Согласно п.22 ПБУ 8/2010 в случае избыточной суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации (сч.91.1).

Если сумма сформированного резерва по оплате отпускных превысила сумму фактически начисленных отпускных, то сумму превышения необходимо учесть при формировании резерва на следующую отчетную дату.

2.16 Резерв по сомнительным долгам:

Сомнительной признается задолженность, если:

* должник не исполнил обязательство вовремя;

* долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;

* у должника значительные финансовые затруднения;

* в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Для списания безнадежной дебиторской задолженности в текущем периоде, которая признана нереальной для взыскания (п.77Положение по ведению бухгалтерского учета) в бухгалтерском учете по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования (судебное решение) и согласования с учредителем предприятия, приказа (распоряжения) руководителя организации, необходимо создание резерва по сомнительным долгам. Резервный фонд создается под задолженность, которая связана с реализацией товаров (услуг).

Если резерв по сомнительным долгам не создавался в период предшествующий отчетному и суммы этих долгов не резервировались, задолженность, отраженная в бухгалтерском учете (с учетом НДС) (п.14.3ПБУ 10/99) относится на финансовые результаты, путем увеличения текущих расходов.

Списание долга в убыток п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета, вследствие неплатежеспособности должника и его исключение из ЕГРЮЛ в связи с ликвидацией не является аннулированием задолженности. В течение пяти лет с момента списания сумма списанной задолженности учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

2.17 Отражение в учете бюджетных средств

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи"

При приобретении активов (ОС) за счет бюджетных средств в момент их ввода в эксплуатацию, средства целевого финансирования учитывать в составе доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования обьектов ОС в размере начисленной амортизации, к финансовым результатам предприятия, как прочие доходы.

Отражение задолженности по выпадающим доходам, поступающим от Комитета по тарифам и ценам Администрации Курской области, и возникновение обязательств бюджетного финансирования отражается проводкой Дебет 86 Кредит 91 в составе прочих доходов ежемесячно. Дебет 76 Кредит 86.1 (образована задолженность Комитета)

По мере фактического получения бюджетных средств соответствующие суммы уменьшают задолженность по финансированию выпадающих доходов и увеличивают счета учета денежных средств и отражаются проводкой Дебет 51 Кредит 76.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерской отчётности: в балансе - в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств, в отчёте о финансовых результатах - отдельной статьёй доходов.

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

2.18 Исправление ошибок

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 200 тыс. руб. включительно. Она исправляется записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с ретроспективным пересчетом показателей.

2.19 Учет расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете учитывать ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н. только те доходы и расходы, в результате которых предприятие становится налогоплательщиком налога на прибыль.

Постоянные и временные разницы отражать в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитывать дифференцированно по видам активов и обязательств в оценке которых возникла временная разница. Аналитический учет временных разниц вести на основании первичных документов по счетам бухгалтерского учета с применением регистра бухгалтерского учета вычитаемых временных разниц.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного обязательства отражать свернуто (п.19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н).

Для целей бухгалтерского учета текущий налог на прибыль определяется путем корректировки условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль и отражается в Отчете о финансовых результатах. Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99. В случае убытка, отрицательный налог на прибыль относится на отложенные налоговые активы (счет 09), и будет зачтен в счет следующих

платежей. Формирование текущего налога на прибыль (убыток) производится по следующей схеме:

Текущий налог на прибыль организации = Условный расход (-условный доход) +Начисленные ОНА – Погашенные ОНА – Начисленные ОНО + Погашенные ОНО + ПНО-ПНА**.**

2.20 Форма представления бухгалтерской отчетности

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по стандартным формам, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, согласно Приложений N 3-8 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

Информация об основных средствах, нематериальных активах, капитальных вложениях организации раскрывается в развернутом виде.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты, связанной с приобретением (созданием) внеоборотных активов (в т. ч. несущественных активов), отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Платежи на приобретение, создание малоценных внеоборотных активов отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе инвестиционных операций

Показатель является существенным и отражается обособленно в бухгалтерской отчетности, если составляет 10% от величины статьи баланса.

Организация ежеквартально составляет промежуточную Бухгалтерскую отчетность и Отчет о финансовых результатах и предоставляет учредителю в Администрацию г. Железногорска.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	4 160	-	90	-	-	-	4 250	-
	За 2024 г.	-	-	4 160	-	-	-	4 160	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	4 160	-	90	-	-	-	4 250	-
	За 2024 г.	-	-	4 160	-	-	-	4 160	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

			Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	566 180	(388 537)	15 983	(34 772)	855	(16 769)	-	-	-	-	-	537 450	(394 511)
	За 2024 г.	558 904	(375 863)	9 072	(1 408)	3 381	(16 444)	-	-	-	-	-	566 180	(388 537)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	107 447	(75 303)	-	-	-	(2 572)	-	-	-	-	-	107 447	(77 875)
	За 2024 г.	107 447	(73 085)	-	-	392	(2 610)	-	-	-	-	-	107 447	(75 303)
Сооружения	За 2025 г.	391 242	(260 722)	8 458	(33 917)	-	(8 502)	-	-	-	-	-	355 843	(259 283)
	За 2024 г.	386 255	(253 123)	5 382	(6)	1 587	(9 575)	-	-	-	-	-	391 242	(260 722)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	51 530	(40 618)	7 525	(855)	855	(3 687)	-	-	-	-	-	58 200	(43 450)
	За 2024 г.	50 238	(37 023)	1 292	-	-	(3 595)	-	-	-	-	-	51 530	(40 618)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	8 965	(7 200)	-	-	-	(584)	-	-	-	-	-	8 965	(7 784)
	За 2024 г.	10 017	(8 076)	350	(1 402)	1 402	(526)	-	-	-	-	-	8 965	(7 200)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	6 996	(4 694)	-	-	-	(1 425)	-	-	-	-	-	6 996	(6 119)
	За 2024 г.	4 948	(4 556)	2 048	-	-	(138)	-	-	-	-	-	6 996	(4 694)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	141 927	176 621	182 017
в том числе:			
Здания	29 572	32 143	34 362
Сооружения	95 548	129 499	132 108
Машины и оборудование (кроме офисного)	14 750	10 912	13 214
Транспортные средства	1 181	1 765	1 941
Другие виды основных средств	877	2 302	392
Неамортизируемые основные средства - всего	1 012	1 021	1 024
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Сооружения	1 012	1 021	1 024
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	4 676	-	12 801	-	(3 331)	(12 214)	1 931	-
	За 2024 г.	5 446	-	6 412	-	(158)	(7 024)	4 676	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	4 676	-	863	-	(3 331)	(276)	1 931	-
	За 2024 г.	5 446	-	681	-	(158)	(1 292)	4 676	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	7 938	-	-	(7 938)	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 382	-	-	(5 382)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	4 001	-	-	(4 001)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	350	-	-	(350)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	922	-	3 768	-	-	(3 768)	922	-
	За 2024 г.	922	-	-	-	-	-	922	-
в том числе: дублир. нитка в/вода в р-не 39 км. а/д Тросна-Кали	За 2025 г.	123	-	-	-	-	-	123	-
	За 2024 г.	123	-	-	-	-	-	123	-
Проект.работы по объекту водопр.по ул. В.Терещенко	За 2025 г.	56	-	-	-	-	-	56	-
	За 2024 г.	56	-	-	-	-	-	56	-
Проект.работы по объекту канал.по ул. Трестовская	За 2025 г.	63	-	-	-	-	-	63	-
	За 2024 г.	63	-	-	-	-	-	63	-
проектно-сметн.раб.пож.сигн ал.Березов.в/забора	За 2025 г.	6	-	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	-	6	-
сост.проекта на строит.4-х водозаб.скв БВЗ дог9-15	За 2025 г.	42	-	-	-	-	-	42	-
	За 2024 г.	42	-	-	-	-	-	42	-
Строи-во питьев. водовода Д-315 мм по ул Сентюрева	За 2025 г.	31	-	-	-	-	-	31	-
	За 2024 г.	31	-	-	-	-	-	31	-
эксперт.проект.докум. 4-в/з скв.БВЗ 1и2 этапы	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2	-
Прострел БОЛЬШИМ давлением Скважина № 27 бис	За 2025 г.	-	-	90	-	-	(90)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прострел МАЛЫМ давлением Скважина № 27 бис	За 2025 г.	-	-	40	-	-	(40)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прострел БОЛЬШИМ давлением Скважина № 35 бис	За 2025 г.	-	-	90	-	-	(90)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прострел МАЛЫМ давлением Скважина № 35 бис	За 2025 г.	-	-	40	-	-	(40)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прострел БОЛЬШИМ давлением Скважина № 43 бис	За 2025 г.	-	-	90	-	-	(90)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прострел МАЛЫМ давлением Скважина № 43 бис	За 2025 г.	-	-	40	-	-	(40)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Разработка док-ции для провед.техн.и цен.ауд.по об.:"Реконстр.труб."Береза-Ж елез.ч/з пойму р.Харасея	За 2025 г.	503	-	-	-	-	-	503	-
	За 2024 г.	503	-	-	-	-	-	503	-
Разработка док-ции для провед.техн.и цен.ауд.по об.:"Реконстр.труб.Береза-Ж елез.ПК387-398+54Киликино	За 2025 г.	97	-	-	-	-	-	97	-
	За 2024 г.	97	-	-	-	-	-	97	-
Задвижка чугунная Ду300 Ру16 с электроприводом	За 2025 г.	-	-	338	-	-	(338)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Насос 1Д1250/125а с двигателем 500*1500 кВт	За 2025 г.	-	-	2 725	-	-	(2 725)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
VIP комплектация Вихревой индукционный нагреватель"ВИН-25" мощностью 25 кВт 380 со шкафом управления	За 2025 г.	-	-	184	-	-	(184)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прострел БОЛЬШИМ давлением Скважина № 26 бис2	За 2025 г.	-	-	90	-	-	(90)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прострел МАЛЫМ давлением Скважина № 26 бис2	За 2025 г.	-	-	40	-	-	(40)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 048	-	-	(2 048)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 048	-	-	(2 048)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	16 171	-	375 805	(375 539)	-	-	X / X	16 437	-
	За 2024 г.	16 213	-	336 306	(336 348)	-	-	X / X	16 171	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	16 171	-	16 718	(611)	-	-	(15 841) / -	16 437	-
	За 2024 г.	16 213	-	12 919	(197)	-	-	(12 764) / -	16 171	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	359 087	(374 928)	-	-	15 841 / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	323 387	(336 151)	-	-	12 764 / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 655	-	671	-	-	671	-	-	2 655	-
	За 2024 г.	2 655	-	56	-	-	56	-	-	2 655	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 655	-	671	-	-	671	-	-	2 655	-
	За 2024 г.	2 655	-	56	-	-	56	-	-	2 655	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	145 786	-	1 222 440	-	(1 192 885)	-	-	-	175 341	-
	За 2024 г.	120 801	-	907 021	-	(882 015)	-	35	-	145 786	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	74	-	219 741	-	(219 765)	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	45	-	201 991	-	(201 962)	-	-	-	74	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	87 237	-	519 714	-	(527 149)	-	-	-	79 801	-
	За 2024 г.	95 571	-	568 314	-	(576 648)	-	-	-	87 237	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 882	-	330 030	-	(327 359)	-	-	-	15 553	-
	За 2024 г.	4 937	-	58 002	-	(50 047)	-	-	-	12 882	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	27 230	-	43 561	-	(9 601)	-	-	-	61 190	-
	За 2024 г.	-	-	77 122	-	(49 892)	-	-	-	27 230	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18 330	-	1 435	-	(1 611)	-	-	-	18 154	-
	За 2024 г.	20 155	-	1 268	-	(3 093)	-	-	-	18 330	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	427	-	-	-	-	-	427	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	107 532	-	(107 394)	-	-	-	138	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	33	-	-	-	(6)	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	58	-	268	-	(293)	-	-	-	33	-
Итого	За 2025 г.	148 441	-	1 223 111	-	(1 192 885)	671	-	X	177 996	-
	За 2024 г.	123 456	-	907 077	-	(882 015)	56	35	X	148 441	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	122 911	122 911	101 182	101 182	90 346	90 346
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	43 647	43 647	55 403	55 403	67 371	67 371
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	61 190	61 190	27 448	27 448	2 869	2 869
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	18 074	18 074	18 331	18 331	20 106	20 106

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	901	-	-	(901)	-	-	-
	За 2024 г.	901	-	-	-	-	-	901
в том числе: Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	901	-	-	(901)	-	-	-
	За 2024 г.	901	-	-	-	-	-	901
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	217 557	385 739	2 060	(341 432)	(10)	-	263 914
	За 2024 г.	189 879	65 770	-	(38 057)	35	-	217 557
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	187 743	205 370	-	(322 432)	-	-	70 681
	За 2024 г.	166 230	51 940	-	(30 427)	-	-	187 743
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 432	850	-	(2 274)	(10)	-	1 018
	За 2024 г.	699	1 908	-	(164)	-	-	2 443
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 215	177 657	2 060	(805)	-	-	180 127
	За 2024 г.	4 059	280	-	(3 135)	-	-	1 204
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 902	184	-	(1 197)	-	-	1 888
	За 2024 г.	4 675	788	-	(2 561)	-	-	2 902
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 868	1 678	-	-	-	-	6 546
	За 2024 г.	3 217	1 651	-	-	-	-	4 868
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	8 349	-	-	(8 349)	-	-	-
	За 2024 г.	10 154	-	-	(1 805)	-	-	8 349
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 714	-	-	(60)	-	-	3 654
	За 2024 г.	17	3 697	-	-	-	-	3 714
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	6 334	-	-	(6 334)	-	-	-
	За 2024 г.	828	5 506	-	-	-	-	6 334
Итого	За 2025 г.	218 458	385 739	2 060	(342 333)	(10)	X	263 914
	За 2024 г.	190 780	65 770	-	(38 057)	35	X	218 458

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	199 461	173 396	153 749
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51 606	166 584	150 532
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	147 855	6 812	3 217

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 458	13 909	13 021	1 052	5 294
	За 2024 г.	5 706	12 914	11 894	1 268	5 458
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 458	13 909	13 021	1 052	5 294
	За 2024 г.	5 706	12 914	11 894	1 268	5 458

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	15 860	12 809
Затраты на оплату труда	134 807	128 611
Отчисления на социальные нужды	40 109	38 361
Амортизация	16 765	16 439
Прочие затраты	211 228	183 223
Итого по элементам	418 770	379 443
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(215)	(2 058)
Итого расходы по обычным видам деятельности	418 554	377 385

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1. Общая информация

Полное наименование: МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРВОДОКАНАЛ" МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ" ГОРОД ЖЕЛЕЗНОГОРСК" КУРСКОЙ ОБЛАСТИ (далее по тексту «Предприятие»).
Сокращенное название: МУП "ГОРВОДОКАНАЛ».

МУП "ГОРВОДОКАНАЛ, создано Решением Объединения жилищно-коммунального хозяйства г. Железногорска Курской области от 25.06.1993г. № 4 «Об учреждении муниципального предприятия «Горводоканал».
Государственная регистрация: Зарегистрировано Администрацией г. Железногорска Курской области 30 июня 1993 года за № 604 (номер в журнале регистрации № 507).
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИМНС России № 3 по Курской области 27.08.2002 года под основным государственным регистрационным номером 1024601213966.
Местонахождение и адрес: 307170, Курская область, г. Железногорск, тер. ГСП-51;
КПП 463301001;
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4633002429;
ОКВЭД 36.0; 36.00.1; 36.00.2; 37.00; 42.21; 42.99; 43.22; 43.29; 43.91; 43.99.2; 43.99.3; 43.99.4; 43.99.7; 49.39.39; 49.41.1; 49.41.2; 49.41.3; 49.50; 52.21.2; 71.20.1; 71.20.9;

МУП «Горводоканал» действует на основании Устава, последняя редакция которого утверждена постановлением Администрации города Железногрска от 15.02.2013г. № 504.

В проверяемом периоде изменения в Устав Предприятия не вносились

Имущество Предприятия является муниципальной собственностью муниципального образования «город Железногорск» Курской области, принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

Единоличным исполнительным органом предприятия является директор:
- Распоряжением администрации города Железногорска от 06.06.2022 года № 490 директором МУП «Горводокал» назначен Гладких Михаил Васильевич.
- Распоряжением администрации города Железногорска от 06.06.2025 года № 391 директором МУП «Горводокал» уволен Гладких Михаил Васильевич.
- Распоряжением администрации города Железногорска от 06.06.2025 года № 392 директором МУП «Горводокал» назначен Гладких Михаил Васильевич.
- Распоряжением администрации города Железногорска от 13.10.2025 года № 732 директором МУП «Горводокал» уволен Гладких Михаил Васильевич.
- Распоряжением администрации города Железногорска от 17.11.2025 года № 814 с 17.11.2025 директором МУП «Горводокал» назначен Штейнберг Олег Игоревич.

Директор подотчетен собственнику имущества Предприятия.

12.2. Уставный фонд

Уставный фонд Предприятия составил по состоянию на: 31.12.2025 года - 30 825 285,97 (Тридцать миллионов восемьсот двадцать пять тысяч двести восемьдесят пять) рублей 97 копеек.

Величина уставного фонда МУП «Горводоканал» соответствует данным, представленным в Уставе предприятия с учетом изменений и дополнений.

Функции учредителя осуществляет Комитет по управлению государственным имуществом Курской области, г. Железногорск (доля в уставном капитале - 100%).

12.3. Аудитор Предприятия

Распоряжением Администрации г. Железногорска Курской области от 22.09.2025 года № 1242 в качестве независимого аудитора для проведения обязательного аудита

годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2025 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Димитровград-Аудит» (ООО «Димитровград-Аудит»). в соответствии с Контрактом от 23.09.2025г. №

Государственная регистрация: ООО «Димитровград-Аудит» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027300538462. Адрес: 433513, Ульяновская область, г. Димитровград, проспект Автостроителей, д. 21А; ИНН 7302010583; КПП 730201001.
Генеральный Директор: Ершова Людмила Алексеевна.
В соответствии с Контрактом от 23.09.2025г. № 44-ГВК/25, величина подлежащего выплате вознаграждения за проведения аудита бухгалтерской отчетности Предприятия составляет 39 000 рублей.

12.4. Лицензии:

1.Лицензия на деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности. Орган, выдавший соответствующую лицензию: Управление Росприроднадзора по Курской области. Регистрационный номер лицензии: №046-00065/П, дата лицензии 04.12.2018г., дата окончания действия лицензии 05.12.2118г.
Вид работ (услуг), выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности: сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности. ГРН 2184632305207 от 05.12.2018г.
2.Лицензия на деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами. Организация, выдавшая соответствующую лицензию: Юго-Западное межрегиональное управление государственного автодорожного надзора Центрального федерального округа Федеральной службы по надзору в сфере транспорта. Регистрационный номер лицензии АН 46-372071,дата лицензии 19.02.2020г. Срок действия лицензии: бессрочно.
Вид работ (услуг) выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности:
Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.
ГРН 2204600025639 от 20.02.2020г.
3.Лицензия на осуществление Пользованием недрами.
Орган, выдавший соответствующую лицензию: ДЕПАРТАМЕНТ ПО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЮ ПО ЦЕНТРАЛЬНОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ Регистрационный номер лицензии КРС 00012 ВЭ, дата лицензии 13.10.2009, дата окончания лицензии 01.01.2027г. Вид работ (услуг) выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности: Пользование недрами.
ГРН 2244600044995 от 14.04.2024г.
4. Лицензия на осуществление Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой
объектов промышленности. Орган, выдавший соответствующую лицензию: ДЕПАРТАМЕНТ ПО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЮ ПО ЦЕНТРАЛЬНОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ. Регистрационный номер лицензии КРС 027685 ВР, дата лицензии 26.09.2024,дата окончания лицензии 01.10.2029г.
Вид работ (услуг) выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности: Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности.
ГРН 2244600142158 от 27.09.2024г.
5. Лицензия на осуществление транспортированию, обработке,
утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (за
исключением случаев, если сбор отходов I -IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или) утилизации, и

(или) обезвреживания, и (или) размещения. Орган, выдавший соответствующую лицензию: ЦЕНТРАЛЬНО-ЧЕРНОЗЕМНОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУВ СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
Регистрационный номер лицензии Л020-00113-46/00044863, дата лицензии 05.03.14, срок действия лицензии: бессрочно.
Вид работ (услуг), выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности: осуществление транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (за исключением случаев, если сбор отходов I -IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или) утилизации, и(или) обезвреживания, и (или) размещения. ГРН 2244600142477 от 28.09.2024г.

12.5. Сведения об учете (регистрации) в государственных органах.

Регистрирующий орган

Предприятие зарегистрировано Администрацией г. Железногорска Курской области 30 июня 1993 года, регистрационный номер 604.
В едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) Предприятие зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Железногорску Курской области 27.08.2002г. за номером 1024601213966.

Налоговые органы

В качестве налогоплательщика Предприятие поставлено на учет Управлением Федеральной налоговой службы по Курской области г. ИНН 4633002429, КПП 463301001 20.04.1994г.

Внебюджетный орган

В связи с объединением с 01.01.2023 года Пенсионного фонда РФ и Фонда социального страхования РФ Предприятие закреплено за Отделением Фонда пенсионного и социального страхования РФ по Курской области, ранее:

- Предприятие зарегистрировано 25.01.2000 года за регистрационным номером 460610022446001 Отделение Фонда пенсионного и социального страхования РФ по Курской области;
- Предприятие зарегистрировано 01.01.1992 года за регистрационным номером 056006000991 Отделение Фонда пенсионного и социального страхования РФ по Курской области.

12.6.Сведения о численности работников и оплате труда

Списочная численность работников Предприятия по состоянию на:
31.12.25 года составила 259 человека;
31.12.24 года составила 274 человек.
31.12.23 года составила 276 человека;

Среднесписочная численность работников МУП «Горводоканал» составляет: за 2025 год - 254 человек; за 2024 год - 268 человек, за 2023 год - 271 человек.

На предприятии принят Коллективный договор МУП «Горводоканал» на 2024-2026 годы, утвержден работниками от 08.09.2023г., зарегистрирован в Комитете по труду и занятости Курской области, регистрационный № 1147 от 14.09.2023г.

Оплата труда работников предприятия осуществляется согласно Положению об оплате труда МУП «Горводоканал», разработанным в соответствии с Трудовым Кодексом РФ, утвержденным председателем профсоюзной организации МУП «Горводоканал».

Премирование работников осуществляется в соответствии с:

- Положениями о порядке и условиях выплаты коэффициента трудового участия в МУП «Горводоканал» по результатам работы за месяц, утвержденными положением о

премировании работников (приложение №1.1; №1.2; №1.3; №1.4), согласованным с председателем профсоюзной организации МУП «Горводоканал».

Среднемесячная заработная плата одного работника МУП «Горводоканал» составила за:

2025 год - 43 015 руб.;
2024 год - 39 831 руб.;
2023 год - 31 521 руб.

12.7. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основы представления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована, а также бухгалтерский учет предприятия ведется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Положением по учетной политике предприятия, утвержденным приказом от 28.12.2024 года № 963.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена, исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н

Отчетным периодом является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Предприятием вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Предприятие может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С: Предприятие (ЖКХ) » версия 8.3. «1С: ЗУП »

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор Предприятия.

Директор Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности директор Предприятия несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу предприятия (бухгалтерию), возглавляемую главным бухгалтером Мещериной Н.Н., приказ о назначении на должность гл. бухгалтера №20/2-Л/С от 31.03.2023г. Бухгалтерия является структурным подразделением предприятия. Штат бухгалтерии утверждается директором предприятия в установленном законом порядке.

Ведение бухгалтерского учета Предприятие осуществляет способом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение №1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета), с применением программных продуктов 1С: Бухгалтерия ЖКХ 8.3 и 1С: Зарплата и управление персоналом 8.3.

Бухгалтерия принимает данные, содержащиеся в первичных учетных документах к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета в отношении деятельности всех структурных подразделений Предприятия. Бухгалтерия обобщает учетную информацию, осуществляет внутренний контроль, составляет бухгалтерскую отчетность и представляет её в адреса и сроки, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

В качестве первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни использовать утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлениями Госкомстата РФ, а также самостоятельно разработанные формы, представленные в (Приложении № 2 к учетной политике для целей бухгалтерского учета).

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией (Приложение № 3 к учетной политике для целей бухгалтерского учета).

Документооборот организован на Предприятии в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021г. N 62н.

Факты хозяйственной жизни отражаются в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт их совершения, а также на основании расчетов бухгалтерии.

Предприятие ведет денежное измерение фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета в рублях и копейках.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат хранению предприятием не менее пяти лет после отчетного года.

Номенклатура дел бухгалтерской службы разрабатывается с учетом сроков хранения документов и утверждается генеральным директором Предприятия.

Документооборот совершается в соответствии с Положением о порядке документооборота для ведения бухгалтерского учета на МУП "Горводоканал" (Приложение № 4 «График документооборота» к Положению по учетной политике МУП «Горводоканал» для целей бухгалтерского учета).

Перечень документов, подлежащих хранению в архиве предприятия. (Приложение №5 к Положению по учетной политике МУП «Горводоканал» для целей бухгалтерского учета).

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным руководителем МУП «Горводоканал». (Приложение № 6, Приложение №6/1к Положению по учетной политике МУП « Горводоканал» для целей бухгалтерского учета).

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях информации. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета. Для формирования сводных данных использовать Оборотно-сальдовую ведомость, для формирования развернутых данных по счету учета использовать: Оборотно-сальдовую ведомость по счетам, Анализ счета, Карточка счета, Бухгалтерская справка, Главная книга. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризацию имущества и обязательств осуществлять в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств и НМА осуществляется раз в три года (Приложение № 7к Положению по учетной политике МУП « Горводоканал» для целей бухгалтерского учета).

12.8. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской(финансовой) отчетности.

12.8.1. Нематериальные активы (строка баланса 1110).

Муниципальное унитарное предприятие «Горводоканал» определено единственной гарантирующей организацией для централизованной системы холодного водоснабжения и водоотведения в границах муниципального образования «город Железногорск» Курской области. Хозяйственно - бытовое водоснабжение населения города Железногорска обеспечивают водозаборы «Березовский» и «Погарщина».

Групповой водозабор «Берёзовский» расположен в 1 км. южнее населенного пункта Берёза Дмитриевского района Курской области. Лицензия на право пользования недрами

КРС 00012 ВЭ выдана МУП «Горводоканал» муниципального образования «город Железногорск» Курской области с целевым назначением - добыча питьевых подземных вод на Березовском месторождении групповым водозабором «Березовский» для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения и сторонних организаций г. Железногорска. Срок действия лицензии до 01.01.2027г.

Для выполнения требования п. 2, раздела 13. «Иные условия» условий пользования недрами лицензии КРС 00012 ВЭ между МУП «Горводоканал» и ООО «Гидросфера» 05.06.2023г. был заключен договор № 32312365333 на проведение работ по переоценке запасов подземных вод на участке действующего водозабора «Березовский» в Дмитриевском районе Курской области для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения г. Железногорска, сторонних организаций и технологического обеспечения водой предприятия. Цена договора составила 10 750 000 рублей.

По первому этапу договора подрядчиком была выполнена работа по разработке проектной документации на проведение геологического изучения недр и 26.04.2024г. ФГКУ «Росгеолэкспертиза» выдало положительное экспертное заключение № 033-02/2024 по проектной документации. **В 2024 году МУП «Горводоканал» оплатил выполненную работу по первому этапу сумму в размере 20% от цены договора - 2 150 000 рублей.**

Для выполнения требования п. 4.1.2. раздела «Обязательства по пользованию недрами» условий пользования недрами лицензии на пользования недрами КРС 027685 ВР между МУП «Горводоканал» и ООО «Альянспрофэко» 05.06.2023г. был заключен договор №32312365344 на выполнение работ по переоценке запасов подземных вод на участке действующего водозабора «Погарщина». Цена договора составила 6 700 000 рублей.

По первому этапу договора подрядчиком была выполнена работа по разработке проектной документации на проведение геологического изучения недр и 28.12.2024г. ФГКУ «Росгеолэкспертиза» выдало положительное экспертное заключение № 616-02-01/2024 по проектной документации. **МУП «Горводоканал» в 2024 году оплатил выполненную работу по первому этапу сумму в размере 30% от цены договора - 2 010 000,00 рублей.**

В связи с тем, что ООО «АльянсПрофЭко» исх. 249/2025 от 10.06.2025г. сообщил, что с момента получения обращения считать взаимные обязательства по договору от 05.06.2023г. прекращенными, 26.11.2025г. договор был расторгнут.

Для выполнения требований Градостроительного кодекса РФ, Земельного кодекса, СанПиН 2.1.4.1110-02 «Зоны санитарной охраны источников водоснабжения и водопроводов питьевого назначения» 12.12.2023 г. **МУП «Горводоканал» заключил с ООО «Гидросфера» договор № 1212-ЗСО /23 в 2025 году была оплачена сумма в размере 90 000,00 руб. за выполнение работ по подготовке проекта зон санитарной охраны** на участке действующего водозабора «Погарщина».

таблица №1

Наименование показателя	Год	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Разработка и согласование проект. докумен. на проведеие гелогич.изучения недр(Береза,Погарщина)	2024	0	4 160	-	4 160
	2025	4 160	90	-	4 250

Предприятием раскрыта вся информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения предприятия или финансовых результатов ее деятельности.

12.8.2. Основные средства (ст. баланса 1150 тыс. руб.).

В состав основных средств, включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в соответствии ПБУ «Учет основных средств. Изменения остаточной стоимости основных средств, произошло в связи с применением ФСБУ 6/2020.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета ведется раздельный учет по субсчетам: сч.01.01. «Основные средства в организации»; сч.01.04. «Основное средство в виде вклада в Уставный капитал»; сч.01.05 « Затраты на ремонт основных средств».
Основные средства находятся в хозяйственном ведении МУП «Горводоканал», собственником является администрация города Железногорска.

Информация об остаточной стоимости основных средств отраженна по строке 1150 Бухгалтерского баланса. Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблице №1. Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице № 2.

Объекты основных средств на консервации и в залоге у Предприятия отсутствуют.

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлена в таблице №3.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на Предприятии был издан приказ № 970-АХ от 29.12.2023 года «О создании комиссии по определению ликвидационной стоимости и срока полезного использования основных средств»

Способ начисления амортизации не изменился

В составе основных средств на 31 декабря 2025 года, 2024 года и 2023 года объектов недвижимого имущества, законченных строительством и принятых в эксплуатацию, право собственности, на которые находится в процессе регистрации, Предприятие не имеет.

В текущем и предшествующем отчетном периоде переоценка не проводилась. Вследствие того, что Предприятие не осуществляет переоценку основных средств, данные о переоценке отсутствуют в доходах и расходах текущего года, по той же причине и в капитале текущего периода.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов, резерв под обесценение не создан.

По итогам проведения проверки на обесценение капитальных вложений обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

Результаты проверки на обесценение в накопленные результаты переоценки не относились.

Все объекты основных средств используются в деятельности Предприятия.

Основные средства и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, а также установленные ограничения использования, возможности использования для ведения обычной деятельности на Предприятии отсутствуют.

По приобретенным объектам основных средств, поступившим безвозмездно с нулевой остаточной стоимостью, Предприятие поставило на баланс на основании отчета независимого оценщика (ООО «Дивидент» ИНН 4632021330) по рыночной стоимости.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной (или восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Начисление амортизации производится без применения ускоряющих коэффициентов.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в момент ввода в эксплуатацию (с выделением их в учете).

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли и убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

таблица № 2

Период	Первоначальная стоимость,	Начисленная амортизация,	Остаточная стоимость,
На 31.12.2023г.	565 272	375 863	189 409
На 31.12.2024г.	571 778	388 537	183 241
На 31.12.2025г	540 303	394 511	145 792

Состав основных средств на конец отчетного периода:

таблица №3

Наименование основного средства	Остаточная стоимость, 2023г.	Остаточная стоимость, 2024г.	Остаточная стоимость, 2025г.
Здания	34 363	32 144	29 572
Сооружения	133 132	130 521	96 560
Транспортные средства	1 941	1 765	1 181
Машины и оборудование	13 606	10 912	14 749
Прочие основные средства	-	254	177
Оборудование к установке	1 736	966	549
Незавершенное строительство	922	922	922
Капитализированная стоимость ремонта основных средств	-	2 048	700
Иные незавершенные капитальные вложения	3 709	3 709	1 382
Итого:	**189 409**	**183 241**	**145 792**

Наличие и движение основных средств за 2025 год (в тыс. руб.):

таблица № 4

Наименование	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Здания	107 447	0	0	107 447
Сооружения	391 242	8 458	43 857	355 842
Машины и оборудование	51 530	7 525	855	58 200

Транспортные средства	8 965	0	0	8 965
Другие виды основных средств	4 948	0	0	4 948
Затраты на ремонт основных средств.)	2 048	0	0	2 048
ИТОГО	**566 180**	**15 983**	**44 712**	**537 450**

Увеличение основных средств в 2025г.
1. Получено путем передачи в безвозмездное пользование от МБУ «Ледовый каток «Юбилейный» сооружение на сумму 7 938 тыс.руб.;
2.За счет реконструкции и модернизации основных средств (сооружения) от ООО «Курск-Импульс», (капитальный ремонт скважин), на сумму 520 тыс.руб.
3.Приобретения за счет собственных средств оборудование на сумму 3 525 тыс.руб.;
4. Получено путем передачи в безвозмездное пользование от ОКУ «Инженерная компания» оборудование на сумму 4 000 тыс.руб.;
Уменьшение основных средств в 2025 г.
1.Списание основных средств (оборудования), перевод на отдельный забалансовый счет МЦ 04., на сумму 855 тыс.руб.
2. Выбытие основных средств, путем передачи основных средств (сооружений) в Управление городского хозяйства Администрации города Железногорска на сумму 43 857 тыс.руб.

12.8.3.Учет аренды

МУП «Горводоканал не является собственником земельных участков, а имеет в аренде земельные участки по договорам аренды, заключенными с Администрацией г. Железногорска Курской области. (договор № 556,557,552,555,554,551,550,548,549,35,34,359,64) на общую годовую сумму 69 825 руб. коп., и отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные». Размер арендной платы, предусмотренным договором периодически пересматривается.

12.8.4. Отложенные налоговые активы (ст. баланса 1180 тыс. руб.)

таблица №5

Виды активов и обязательств	Остаток на начало года	возникло	списано	Остаток на конец периода
Дебиторская задолженность	100	0	40	60
Доходы будущих периодов	1 202	674	0	1 876
Основные средства	6 396	44	169	6 271
Оценочные обязательства и резервы	1 364	0	41	1 323
Убыток текущего периода	0	500	500	0
Прочие расходы	0	6	0	6
Убытки прошлых лет	42 420	6 545	0	48 966
ИТОГО	**51 482**	**7 769**	**750**	**58 502**

В связи с увеличение ставки налога на прибыль с 01.01.2025г.-25%., в т.ч. убытки прошлых лет и убыток 2024 года составлял 169 682 тыс. руб.,(169 682*20% равно 33 936 тыс.руб.;169 682 *25% равно 42 420 тыс.руб.).
Увеличение отложенного налогового актива в 2025г. на сумму 7 020 тыс. руб. в связи с признанием отложенного налогового актива (убытки прошлых лет).

12.8.5. Материально – производственные запасы (ст.баланса 1210 тыс. руб.); Пояснение №6.

Состав запасов по данным бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 года:

Таблица №6

Наименование (вид) запаса	Сумма на 31.12.2025г.	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2024г.
Запасы всего	**16 437**	**16 171**	**16 213**
в том числе:			
Материалы	9 137	8 204	7 971
ГСМ	190	173	228
Запасные части	1 684	2 817	3 522
Инвентарь и хоз. принадлежности	4 335	4 076	3 997
Спец.одежда	1 091	889	495
Прочие материалы	0	12	0

По состоянию на «31» декабря 2025 и «31» декабря 2024г. у Предприятия отсутствуют залоги запасов. Предприятие не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

12.8.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка баланса 1220)

Не возмещенный из бюджета НДС (отсутствие счетов-фактур) нет.

12.8.7. Дебиторская задолженность (строка баланса 1230 тыс. руб.).

Наличие и движение дебиторской задолженности (резервов по сомнительным долгам не создавался). приведено в таблице №7

Расшифровка дебиторской задолженности:

таблица №7

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50	74	45
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	82 456	87 185	95 198
3	Расчеты с бюджетом	565	0	0
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	27	33	58
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	94 898	61 149	28 155
	ИТОГО	**177 996**	**148 441**	**123 456**

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок

не установлен. Дебиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года составляет: 177 996 тыс.руб.,

в том числе: текущая задолженность по состоянию на 31.12.2025г.- 55 085 тыс. руб.,
Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. - 122 911 тыс. руб.

Физические лица задолженность на 31.12.2025г.- 103 372 тыс.руб.:

Текущая задолженность по населению составляет: 18 184 тыс.руб.
Просроченная задолженность: 85 188 тыс.руб., в том числе, население прямые платежи- 39 911 тыс. руб. по переуступке долга ТСЖ и УК- 45 277 тыс.руб.

С 01.01.2025г. подано в суд по физическим лицам 350 заявлений на сумму 21 942,3 тыс. руб.; судебных приказов, выданных мировыми судьями 390 на сумму 20 506,8 тыс., руб.; вручены уведомления должникам 396 на сумму 22 819,5 тыс.руб.

Получено от населения по принудительному взысканию с 01.01.2025г.- 6 399,7 тыс. руб.

Юридические лица задолженность на 3112.2025г. – 74 631 тыс. руб.:

Текущая задолженность по юридическим лицам составляет: 36 908 тыс.руб.
Просроченная дебиторская задолженность по юридическим лицам составляет: 37 723 тыс.руб., в том числе: ООО УК «МСО-Сервис» - 532 тыс. руб., удерживается судебными приставами по решению суда; ООО «ЕРЦ» - 17 160 тыс. руб., решение арбитражного суда; ООО УК МУП «ЕРЦ» - 2 544 тыс. руб. оплаты нет; МУП РКХ - 563 т.руб. удерживается судебными приставами по решению суда, АО « Курскоблводоканал» - 1 051тыс.руб., удерживается судебными приставами по решению суда, ТСЖ «Веретенино»- 98 тыс.руб., ТСЖ «Курская-76» -215 тыс.руб., удерживается судебными приставами по решению суда, Управляющие компании - 5 145 тыс.руб. тыс.руб., выставлены претензии, по УК-1 и УК «Альянс» имеется положительное решение суда, ООО «Готэк» ЦПУ - 9 922 тыс.руб. (подана апелляционная жалоба), прочие контрагенты - 493 тыс.руб.(выставлены претензии).

С 01.01.2025г. в суд по юридическим лицам предъявлено: 9 заявлений о выдаче судебных приказов на сумму 1 381,7 тыс. руб.; исполнительных документов 9 на сумму 1 909,6 тыс.руб.; предъявлено исков 5 на сумму 24 636 тыс.руб.; претензий и уведомления о задолженности 124 на сумму 26 093,8 тыс.руб.

Получено от юридических лиц по принудительному взысканию с 01.01. 2025г.- 1 477,1 тыс.руб.

Предприятие находится в убыточном положении, следовательно, создание дополнительного расхода в виде резерва ухудшит положение и приведет к увеличению убытков. Это согласуется с принципом осмотрительности и разумности при ведении хозяйственной деятельности.

Предприятие руководствуется принципом рационального расходования ресурсов и оптимизации налогообложения. Таким образом, решение о неприменении резерва по сомнительным долгам основано на вышеуказанных правовых нормах и финансовых показателях предприятия, учитывающих экономические обстоятельства и принципы бухгалтерского учета.

На основании вышеизложенного, резерв по сомнительным долгам не создавался.

12.8.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. баланса 1250 тыс. руб.)

таблица № 8

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023г.
1	Касса, в том числе:	32	70	46

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023г.
	-касса организации -операционная касса	2 30	26 44	36 10
2	Расчетные счета, в том числе: -ПАО СБЕРБАНК № 8596 г.Курск; -Филиал «Центральный» БАНКА ВТБ (ПАО) в г. Курск; - Центрально-Черноземный филиал АО «Экспобанк»	0 0 0 0	434 212 184 38	382 262 88 32
3	Переводы в пути, в том числе -переводы в пути -продажи по платежным картам	0	3 0 3	0
	ИТОГО	**32**	**507**	**428**

Касса: на основании постановления ОСП по г.Железногорску УФССП России по Курской области, об ограничении проведения расходных операций по кассе от 29.05.2025г. по исполнительному производству №45670/25/46015-СД, наложен арест в размере 50% от полученной выручки.

Банк: На основании постановления ОСП по г.Железногорску УФССП России по Курской области ,о наложении ареста на денежные средства, находящиеся в банках: ПАО СБЕРБАНК № 8596 г.Курск; Филиал «Центральный»БАНКА ВТБ (ПАО) в г. Курск; Центрально-Черноземный филиал АО «Экспобанк», по исполнительному производству №45670/25/46015-СД 03.04.2025г., за исключением сумм, предназначенных для выплат по взысканию алиментов, возмещению вреда здоровью, выплаты заработной платы и других вознаграждений по трудовому договору работников, отчислений по обязательным платежам в бюджетные и внебюджетные фонды (налог ЕСН),фонд социального страхования.

12.8.9. Прочие оборотные активы (ст. баланса 1260 тыс. руб.)

таблица №9.

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023г.
Прочие оборотные активы,	22	0	614
в том числе:			
Расходы будущих периодов, а именно: программы для ЭВМ, используемые предприятием на основании лицензионных соглашений с правообладателями, без перехода исключительных прав со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты	22	0	614

12.8.10. Капитал (ст. баланса 1310 тыс. руб.)

Величина уставного капитала предприятия по состоянию на 01.01.2025 года и на 31.12.2025 года составляет 30 825 258,97 (Тридцать миллионов восемьсот двадцать пять тысяч двести пятьдесят восемь) рублей 97 копеек, что подтверждено листом записи в

ЕГРЮЛ от 02.12.2025 года № ЮЭ9965-25-182751131 за государственным регистрационным номером 1024601213966 .
Величина уставного фонда МУП «Горводоканал» соответствует данным представленным в Уставе предприятия с учетом изменений и дополнений.

12.8.11. Добавочный капитал (ст. баланса 1350 тыс.руб.)

Добавочный капитал (без накопленной дооценки) по строке 1350 Бухгалтерского баланса по состоянию на:
- 31.12.2025 года - 286 634 тыс. руб.
- 31.12.2024 года - 322 553 тыс. руб.
- 31.12.2023 года - 316 805 тыс. руб.

12.8.12. Резервный капитал (ст. баланса 1360 тыс. руб.)

На предприятии в соответствии с законодательством создан резервный фонд (5% от уставного фонда) в размере 986 тыс. руб.
По состоянию на 01.01.2025 года и на 31.12.2025 года резервный фонд не менялся.

12.8.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (ст. баланса 1370 тыс. руб.)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предприятия по строке 1370 Бухгалтерского баланса по состоянию:
- 31.12.2025 года - 195 381 тыс. руб.
- 31.12.2024 года - 180 075 тыс. руб.
- 31.12.2023 года - 181 515 тыс. руб.

От осуществления всех видов деятельности на конец отчетного периода Предприятие получило убыток в размере 26 977 тыс. руб., что соответствует строке 2400 «Отчета о финансовых результатах ». Прибыль, подлежащая распределению (сумма амортизации) 11 671тыс.руб.
(180 075,0 +26 977,0-11 671,0)=195 381 тыс. руб.
Размер чистых активов представлен в таблице № 10 тыс. руб.

таблица № 10

Наименование показателя	на 31.12.2025 года	на 31.12.2024 года	на 31.12.2023 года
Стоимость чистых активов предприятия	130 054	178 756	172 893

12.8.14. Долгосрочные обязательства:

12.8.14.1 Заемные средства (ст. баланса 1410 тыс. руб.)

таблица №11

Вид заёмного обязательства	Остаток на 31.12.2024г., тыс.руб.	Остаток на 31.12.2025г., тыс. руб.
% за пользованием простым векселем	901	0

Процент за пользованием простым векселем полученным по договору №1 от 19.10.2015г. в сумме 901 тыс.руб. был списан в 2025г.,как безнадежная кредиторская задолженность и отраженно в отчете о финансовых результатах , как прочий доход ст.2340.

12.8.14.2 Отложенные налоговые обязательства (ст. баланса 1420 тыс. руб.)

таблица № 12

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.2024г.	возникло	списано	Остаток на 31.12.2025г.
Доходы будущих периодов	86	0	43	129
Основные средства	1 245	525	69	789
Кредиторская задолженность	0	0	2 851	2 851
ИТОГО	**1 331**	**525**	**2 963**	**3 769**

12.8.15. Краткосрочные обязательства.

12.8.15.1 Кредиторская задолженность (строка баланса, 1520 тыс.руб.)

Для подтверждения правильности и обоснованности сумм кредиторской задолженности числящихся на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода, предприятием проведена сверка взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами с бюджетом и внебюджетными фондами.

Расшифровка кредиторской задолженности:

таблица№ 13

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	70 681	187 743	166 230
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 017	2 432	699
3	Расчеты с бюджетом	8 435	16 119	16 241
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 654	3 714	17
5	Расчеты с персоналом по оплате труда	0	6 334	828
6	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	180 127	1 215	4 55
	ИТОГО	**177 996**	**148 441**	**123 456**

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года составляет: 263 914 тыс.руб., в том числе: текущая задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет: 64 453 тыс. руб.. просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет: 199 461 тыс. руб., в том числе: АО « АтомЭнергоСбыт» - 171 108 тыс. руб. (удерживается по исполнительным листам с расчетных счетов ПАО «ВТБ», ПАО «Сбербанк», АО «Экспобанк) ; ПАО « Россети» - 56 985 тыс. руб., в том числе просроченный долг 26 781 тыс. руб., (удерживается по исполнительным листам ОСП с расчетных счетов ПАО «ВТБ», ПАО «Сбербанк», АО «Экспобанк), в 4 квартале 2025г. была выставлена неустойка и гос.пошлина по просроченной задолженности в сумме - 30 204 тыс.руб. В связи с арестом ОСП по Железногорсккому р-ну (управления федеральной службы судебных приставов России по Курской области), банковских счетов, открытых в ПАО «ВТБ», ПАО «Сбербанк», АО «Экспобанк», МУП «Горводоканал», предприятие не имеет возможности самостоятельно осуществлять платежи по кредиторской задолженности. Остаток нераспределенных денежных средств на депозитном счете ОСП по г. Железногорску 3 212,3 тыс.руб., данная сумма могла бы уменьшить просроченную кредиторскую задолженность за электроэнергию.

Оплату по кредиторской задолженности перед прочими контрагентами, предприятие производит по письмам через ООО «РКЦ», на оставшиеся 50% от сбора

денежных средств с населения.(50% наложен арест на сбор денежных средств ООО «РКЦ», ОСП по Железногорскому р-ну.).

12.8.15.2. Доходы будущих периодов (ст. баланса, 1530 тыс.руб.)

По состоянию на 31.12.2025г., доходы будущих периодов сложились их двух показателей на сумму 6 989 тыс.руб., в том числе от безвозмездного поступления основных средств в сумме 5 793 тыс.руб., и от доходов полученных в счет будущих периодов в сумме 1 196 тыс.руб.(начислена амортизация по основным средствам полученным от администрации (профинансированная из бюджета).в том числе:

УВД-288-1(установка обеззараживания воды); Городская насосная станциям-н 7/11 (доп.стоимость); Дублирующая нитка "Березовского водозабора"2022.

Увеличение от безвозмездного поступления основных средств в 2025г. за счет поступления основного средства от ОКУ "ИНЖЕНЕРНАЯ КОМПАНИЯ" ИНН 4632024028(Винтовой передвижной компрессор CPS 400 (Atlas Copco), и Установка электрогенераторная 100 кВт (дизель-генератор МДГ 130104) ТУ BY 101326441.197-2011.

Таблица №14

Наименование показателя	**на 31.12.2025г.**	**на 31.12.2024 г.**	**на 31.12.2023 г.**
Безвозмездные поступления	5 793	3 097	4 327
Доходы, полученные в счет будущих периодов.	1 196	1 368	1 539
ИТОГО	**6 989**	**4 465**	**5 866**

12.8.16. Оценочные обязательства (ст. баланса 1540 тыс.руб.)

Предприятие создает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков, с предстоящей выплатой вознаграждения по итогам работы за год, информация о наличии, составе и движении оценочного обязательства в течение отчетного года приведена в таблице № 15.

Предприятие создает оценочное обязательств на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. Предприятием на конец отчетного периода по состоянию на 31.12.2024 года проведена инвентаризация резерва. Оценочное обязательство на выплату отпускных с учетом страховых взносов по состоянию на 31.12.2025 года согласно акту инвентаризации составило 5 294 тыс. руб. (в 2024 году - 5 458 тыс. руб.).

Допускается существование неопределенности в отношении срока исполнения оценочного обязательства по оплате отпусков в сторону увеличения срока.

Таблица №15

Наименование показателя	**на 31.12.2024г.**	**Призн-ано**	**Пога-шено**	**Списано как избыточная сумма**	**на 31.12.2025 г.**
Оценочные обязательства по вознаграждениям	4 184	10 682	9 995	806	4 065
Оценочные обязательства по страховым взносам	1 274	3 227	3 026	246	1 229
ИТОГО	**5 458**	**13 909**	**13 021**	**1 052**	**5 294**

12.9.Отчет о финансовых результатах

12.9.1. Выручка (Отчета о финансовых результатах строка 2110 тыс. руб.)

Выручка от реализации услуг по основным видам деятельности определяется в соответствии с действующими нормативом и фактическими объемами согласно приборам учета, по тарифам утвержденным Комитетом по Тарифам и ценам Курской области.

Согласно Уставу предметом и целью деятельности предприятия являются: добыча, очистка, обеззараживание и доставка питьевой воды потребителям, сбор и очистка сточных вод и другие.

Факты хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Для целей бухгалтерского учета Предприятие выделяет доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы, расходы и прочие расходы.

В 2025 году отсутствует выручка по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Сведения о доходах по видам деятельности, связанным с производством и реализацией по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности (ПБУ 9/99 «Доходы организации»), в таблице № 16 представлена расшифровка выручки Предприятия.

таблица№16

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	360 544	312 276
в том числе: водоснабжение		191 215	170 788
водоотведение		122 197	109 211
Негативное воздействие		24 282	19 367
Загрязнение		17 949	9 571
2-Т за сброс загрязняющих веществ		2 537	1 998
Повышающий коэфициент к нормативу		1 038	891
Технологическое присоединение водоснабжение,водоотведение		1 326	450

12.9.2 .Прочие доходы (Отчета о финансовых результатах строка 2340 тыс. руб.)

Сведения о доходах по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией по строке 2340 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности (ПБУ 9/99 «Доходы организации»), в таблице № 17 представлена расшифровка выручки Предприятия.

таблица №17

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы	2340	66 964	64 868
в том числе: Субсидия (межтарифная разница)		60 284	54 711
Прочие услуги		1 701	2 293
Пеня,штрафы.справки (население)		1 351	1 229
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		185	1 947
Доход от безвозмездного полученного имущества		1 305	1 229
Оценочные обязательства по оплате труда		1 052	1 308

Амортизация		172	2 151
Списание безнад. К-т задолженности		901	-
Прочие		13	-

12.9.3.Расчет удельного веса в общем объеме реализации услуг в 2025 году.

таблица №18

	Виды выручки	Объем реализации тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме реализации.(%)
		2025г.	2025г.
1	Услуги по водоснабжению и водоотведению	313 412	86,9
2	Сбросы загрязняющих веществ	17 949	5
3	Негативное воздействие на систему канализации	24 282	6,7
4	Повышающий коэф.1,5(50% к нормативу)	1 038	0,3
5	2-Т за сбросы загрязняющих веществ	2 537	0,7
6	Технологическое присоединение водоснабжения	1 326	0,4
Итого: стр.2110 по основным видам деятельности:		**360 544**	**100%**
7	Недополученные доходы по регулируемым ценам	60 284	90
8	Списание К-т задолженности	901	1,3
9	Реализация прочего, иного имущества, прочих работ и услуг	1 899	2,8
10	Доходы будущих периодов (ежемес.начисл.амортиз.списыв.в к-т сч 91)	1 305	2
11	Амортизация	172	0,3
12	Пеня, штрафы, справки(население)	1 351	2
13	Оценочные обязательства по оплате труда	1 052	1,6
Итого: стр.2340 по не основному виду деятельности:		**66 964**	**100%**
Всего:		**427 508**	

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость. Основными покупателями услуг являются промышленные предприятия города и население.

С 01.01.2025г. по 30.06.2025 года установлены тарифы:

* для населения по услугам водоснабжения установлен тариф :25 руб.38 коп (без НДС), по услугам водоотведения тариф в размере 17 руб.17 коп. (без НДС).

* для бюджетных и прочих: по услугам водоснабжения установлен тариф :32 руб.04 коп (без НДС), по услугам водоотведения тариф в размере 22 руб.47 коп. (без НДС).

С 01.07.2025г. по 31.12.2025 года установлены тарифы:

* для населения по услугам водоснабжения установлен тариф :27 руб.94 коп (без НДС), по услугам водоотведения тариф в размере 18 руб.90 коп (без НДС).

* для бюджетных и прочих: по услугам водоснабжения установлен тариф :33 руб.98 коп (без НДС), по услугам водоотведения тариф в размере 25 руб.37 коп (без НДС).

Строка 2110 сформирована с использованием данных счета 90 «Продажи» за минусом налога на добавленную стоимость.

Показатели прочих доходов отражены по строке 2340 «прочие доходы» и соответствуют данным счета 91.1 в бухгалтерском учете. В состав прочих доходов предприятием учтены

суммы доходов от оказания услуг по обслуживанию технической эксплуатации инженерных сетей, лабораторным исследованиям анализов водоотведения, регистрации приборов учета, недополученные доходы по регулируемым ценам.

12.9.4. Себестоимость продаж (строка Отчета о финансовых результатах 2120,2220 тыс. руб.)

Себестоимость проданных услуг отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» -374 722 тыс. руб. сформирована на основании данных счета 90.2 «Себестоимость проданных работ, услуг». Управленческие расходы по строке 2220 – 43 832 тыс. руб., сформирована на основании данных счета 90.8

Расходы по основному виду деятельности принимаются в величине фактически сложившихся затрат на производство и реализацию услуг, в том периоде в котором они произведены. Все расходы подтверждены документально и оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

таблица № 19

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж	2120	(374 722)	(334 093)
в том числе: водоснабжение		(219 418)	(197 463)
водоотведение		(146 243)	(134 394)
Негативное воздействие		(8 947)	(2 236)
Загрязнение		-	-
Технологическое присоединение водоснабжение, водоотведение		(114)	-
Управленческие расходы, в том числе:	2220	(43 832)	(43 291)

12.9.5. Прочие расходы (Отчета о финансовых результатах ст. 2350 тыс. руб.)

таблица № 20

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие расходы	2350	(40 512)	(9 137)
в том числе: Прочие услуги		848	967
Вознаграждение, справки (РКЦ,ГРЦ)		2 202	2 003
Госпошлина, пеня, неустойка		33 300	388
Услуги банка		193	155
Списание безнад. Д-т задолженности		634	56
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		86	68
Пени, штрафы (ИФНС)		1 346	1 318
Прочие		1 903	4 182

Показатель прочих расходов отраженный по строке 2350 соответствует данным счета 91.2 «Прочие расходы» в бухгалтерском учете.

12.9.6. Расчет удельного веса затрат на основной вид деятельности в общем объеме.

таблица № 21

Наименование показателя	2025 год	Удельный вес расходов в общем объеме (%)	2024 год	Удельный вес расходов в общем объеме (%)

Расходы по основному виду деятельности				
Материальные затраты	15 860	3,8	12 809	3,4
Затраты на оплату труда	134 807	32,2	128 611	34
Отчисления на социальные нужды	40 109	9,6	38 361	10
Амортизация	16 765	4	16 439	4,2
Прочие затраты	211 228	50,4	183 223	48,4
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+): незавершенного производства	(215)		(2 058)	
Итого расходы по обычным видам деятельности	**418 554**	**100%**	**377 385**	**100%**

12.9.7. Прибыль до налогообложения (строка отчета о финансовых результатах 2300)

По состоянию на 31.12.2025г. предприятие имеет убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения в размере 31 558 тыс.руб., данная сумма сложилась из разницы между доходами и расходами предприятия.

1. От основной деятельности (с учетом недополученные доходов по регулируемым ценам (субсидия) и управленческими расходами) предприятие получила прибыль в сумме 2 274 тыс.руб.

(360 544,0+60 284,0-374 722,0-43 832,0) тыс.руб.

2. От прочей деятельности убыток в сумме 33 832 тыс.руб. (6 680,0-40 512,0) тыс.руб., 33 300 тыс. руб. (82%)от расходов, составляет госпошлина , пеня, % за польз. чужими денежными средствами за несвоевременное погашение задолженности за потребленную электроэнергию, а именно, перед ПАО « Россети» - 31 101 тыс. руб.; АО « АтомЭнергоСбыт - 2 060 тыс. руб.; прочие - 242 тыс.руб.

В связи с установлением низких тарифов на водоснабжение и водоотведение, а так же большой задолженностью населения города за услуги по воде и водоотведению (просроченная задолженность населения на 31.12.2025г.- 85 188 тыс. руб.), предприятие не может своевременно и в полном объеме производить оплату поставщикам, своевременно производить оплату налоговых платежей в бюджет и во внебюджетные фонды (в 2025году начислено и оплачено в ИФНС № 4 по Курской области 1 346 тыс.руб.).

12.9.8. Налог на прибыль (строка отчета о финансовых результатах 2410)

Налог на прибыль (строка 2410) равна 4 581 тыс. руб. в том числе:

МУП «Горводоканал» по данным бухгалтерского учета за 2025 год получило убыток до налогообложения в размере 31 558 тыс. руб.

12.9.9. Отложенный налог на прибыль (строка отчета о финансовых результатах 2412)

По строке 2412 отчета о финансовых результатах отражены изменения отложенных налоговых активов и обязательств Предприятия в общей сумме 4 581 тыс. руб., участвующие в расчете налога на прибыль, показанного по строке 2410 отчета о финансовых результатах

Отложенный налог на прибыль равен 4 581 тыс. руб. и сформирован за счет временных разниц, которые привели к увеличению отложенных налоговых активов на 8 294 тыс. руб. и к увеличению отложенных налоговых обязательств на 3 713 тыс. руб.(разница оборотов Д-т и К-т сч. 09 и сч.77 т.руб.).

12.9.10. Чистая прибыль (убыток) (строка Отчета о финансовых результатах 2400)

Убыток за 2025 год составил 26 977 тыс. руб.

12.9.11. Совокупный Финансовый результат периода, (строки отчета о финансовых результатах 2500)

Совокупный финансовый результат периода отражается по строке 2500 Отчета о финансовых результатах и определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

(тыс. руб.)

За отчетный период	За соответствующий период прошлого года,
(26 977)	1 516

12.10. Прочая информация, характеризующая деятельность Предприятия.

12.10.1. Информация о связанных сторонах.

Контроль: МУП «Горводоканал» полностью контролируется Администрацией г. Железногорска. В результате полученной прибыли в сумме 1 516 тыс. руб., создан резервный фонд (5%) в сумме 76 тыс.руб.

В связи с принятым решением (Постановление Администрации г. Железногорска № 1094 от 24.04.2025г.), установить для МУП «Горводоканал» размер части прибыли за 2024 год, подлежащий перечислению в бюджет города Железногорска 0 рублей.

Связанной стороной предприятия является его руководитель, действующий на основании трудового договора. Директор: Гладких Михаил Васильевич с 07.06.2022г. по 06.06.2025г.; с 07.06.2025г. по 13.10.2025г.. Директор: Штейнберг Олег Игоревич с 17.11.2025г. по настоящее время.

12.10.2 Условные активы и условные обязательства.

Существенные условные обязательства, не отраженные в настоящей отчетности, у МУП «Горводоканал» на конец отчетного периода и на дату подписания настоящих пояснений отсутствуют.

Существенные условные активы, не отраженные в настоящей отчетности, по состоянию на конец отчетного периода и на дату подписания настоящих пояснений отсутствуют.

У МУП «Горводоканал» по состоянию на 31.12.2025 года имеют место условные обязательства и условные активы в части возможного возникновения процентов по обязательствам Кредиторов и возникшей дебиторской задолженности. Определить суммы возможных обязательств и активов не представляется возможным, т.к. они не контролируются Предприятием, в связи с чем они не признаны в бухгалтерском учете.

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности законных процентов (ст.317.1 ГК РФ) не оговорено Минфином РФ, имеется только разъяснение порядка их налогового учета (Письма Минфина России от 09.12.2015 года № 03-03-РЗ/67486 и от 03.11.2015 года № 03-03-06/2/63360).

12.10.3. Налоги и страховые взносы

Предприятие является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, транспортного налога, земельный налог, налога на имущество, водный налог,

налога на доходы физических лиц и страховых взносов (в том числе взносов на травматизм) в Социальный фонд России.

Налог на прибыль организаций

Доходы и расходы признаются методом начисления. Основание: п. 1 ст. 271 НК РФ. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Исчисление и оплата авансовых платежей осуществляется ежемесячно на основе расчета авансовых платежей за квартал, установленных в п.2 ст.286 НК РФ, т.е. в размере 1/3 от предполагаемой прибыли за предыдущий квартал. Налоговая ставка по налогу на прибыль на 01.01.2025г.-25% в т.ч.: Федеральный бюджет - 8 %; Бюджет субъекта РФ - 17%.

В целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, правильностью исчисления и уплаты налога на прибыль в бюджет, использовать накопленные налоговые регистры доходов и расходов.

Налог на добавленную стоимость

Исчислять в соответствии с гл. 21 части 2 НК РФ, с изменениями Налогового законодательства, внесенными федеральными законами. «Входной» НДС учитывать на сч.19 с использованием субсчетов.

Налоговый учет по НДС осуществлять службой бухгалтеров. В качестве налоговой базы использовать данные регистров налогового учета, книги продаж, книги покупок. Нумерацию счетов-фактур производить в порядке возрастания номеров начиная с начала календарного года, нумерацию корректировочных счетов-фактур производить с использованием буквенной приставки «К», авансовых счетов-фактур в хронологическом порядке с добавлением символа «А». Для организации раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, не облагаемых НДС, к счету 19 открываются субсчета:

-19.01 НДС при приобретении основных средств;
-19.02 НДС по приобретенным нематериальным активам;
-19.03 НДС по приобретенным материально-производственным запасам;
-19.04 НДС по приобретенным услугам;
-19.07 НДС по товарам, реализованным по ставке 0% и услугам.

Корректировка суммы вычетов, примененных с субсчета 19.07 осуществляется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей выручке организации за квартал. Указанная корректировка производится по каждому счету-фактуре по состоянию на последний день налогового периода (квартала). Суммы налога, подлежащие по итогам квартала восстановлению на субсчете 19.07, в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, не включаются и учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса РФ.

Налоговая ставка по НДС на 01.01.2025г.-20%. Отчетными периодами признаются I квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал. Налог перечисляется в бюджет по итогам квартала не позднее 28-го числа месяца, следующего за истёкшим отчётным периодом.

Налог на имущество

Налоговая ставка по налогу на имущество устанавливается законом субъекта РФ и не может превышать 2,2%.(п.1ст.380НК РФ). Налоговая база определяется отдельно:

- в отношении имущества, налоговая база по которому определяется исходя из остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации;
- в отношении имущества, налоговая база по которому определяется исходя из кадастровой стоимости. Основание: п. 1 ст. 376 НК РФ.

В целях исчисления налога на имущество организация ведет раздельный учет имущества, в отношении которого предусмотрено формирование отдельной налоговой базы.

Уведомление об исчисленных суммах налога, авансовых платежей по налогу, предоставлять по квартально до 25 числа следующего за отчетным. Ежеквартально уплачивать авансовые платежи в установленные отчетные даты (п.п.2,3 ст.379 НК РФ). Уплату годового налога в бюджет производить за минусом авансовых платежей до 28.02. следующего за отчетным годом. Налоговая декларация за год представляется не позднее 25 февраля следующего года.

Земельный налог

Ставка земельного налога 1,5% (п.3 ст.394 НК РФ). Налоговой базой по земельному налогу считать кадастровую стоимость земли на 01.01.2022 года.

-зарегистрировано право собственности на землю, если это произошло до 15-го числа месяца включительно;

-зарегистрировано прекращение права собственности на участок, если это произошло после 15-го числа месяца.

Уведомление об исчисленных суммах налога, авансовых платежей по налогу, предоставлять по квартально до 25 числа следующего за отчетным. Ежеквартально уплачивать авансовые платежи в установленные отчетные даты (п.п.2,3 ст.379 НК РФ). Уплату годового налога в бюджет производить за минусом авансовых платежей до 28.02. следующего за отчетным годом. Налоговая декларация не представляется.

Транспортный налог

Транспортный налог исчисляется как произведение налоговой базы (определенной в соответствии со ст.359 НК РФ) и ставки налога, (Закон Курской области от 02.06.2020г.№44-ЗКО «О внесении изменений в продукт в п.2ст.2 и ч.1ст.3 Закона Курской области «О транспортном налоге».

Уведомление об исчисленных суммах налога, авансовых платежей по налогу, предоставлять по квартально до 25 числа следующего за отчетным. Ежеквартально уплачивать авансовые платежи в установленные отчетные даты (п.п.2,3 ст.379 НК РФ). Уплату годового налога в бюджет производить за минусом авансовых платежей до 28.02. следующего за отчетным годом. Налоговая декларация не представляется.

Водный налог

Объектом налогообложения по водному налогу признавать: забор воды из водного объекта согласно водоизмерительных приборов, на налоговую ставку в руб.(на забор воды за 1 ед. объёма - 1000 м3 воды). Основание НК РФ ст.333.12. Отчетными периодами признаются I квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал.

Налог перечисляется в бюджет по итогам квартала не позднее 28-го числа месяца, следующего за истёкшим отчётным периодом.

Плата за негативное воздействие на окружающую природную среду

Плата за негативное воздействие на окружающую среду — это экологический сбор, который взимается государством с предприятий, чья деятельность приводит к негативным изменениям качества окружающей среды, включается в состав расходов по обычным видам деятельности (основание п. 5 ПБУ 10/99).

В связи с тем, что платеж за НВОС в силу ст. 13 - 15 НК РФ не является налогом, отражается без использования счета 68 «Расчеты с бюджетом». Авансовые платежи, начисленные путем расчета от начисленной суммы принятой декларации за предыдущий отчетный год, делится на 4.Данная сумма отражается записью по дебету счетов учета затрат на производство (20, 23, 25, 26, 44) в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,как оплата за экологический сбор. После принятия УПРАВЛЕНИЕМ РОСПРИРОДНАДЗОРА ПО КУРСКОЙ ОБЛАСТИ, декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду, производится

корректировка начисленных авансов за отчетный период в том месяце, когда была принята. Оплата за негативное воздействие на окружающую среду перечисляется поквартально, за минусом авансовых платежей.
Негативное воздействие на окружающую природную среду формировать путем использования электронных сервисов, в том числе предоставляемых Федеральной службой по надзору в сфере природопользования, по специализированной программе и передавать в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.
Расчет включает разделы: выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух (в пределах ПДК); сброс загрязняющих веществ в водные объекты в пределах ПДК и сверхнормативные сбросы; плата за размещение отходов в пределах лимитов и сверхнормативное размещение. Расчет платы за НВОС производить согласно перечня руководящих документов (№7-ФЗ от 10.01.2002года ст.16.1 «Об охране окружающей среды»).

Учет субсидий

Субсидия, получаемая из бюджета на компенсацию отрицательного финансового результата, который образовался в связи с оказанием услуг по государственным регулируемым ценам и не является средствами целевого финансирования (ст. 251 НК РФ), включается в состав внереализационных доходов, облагаемых налогом на прибыль. Так как данные средства по своему экономическому содержанию представляют собой часть выручки за оказанные услуги, поэтому данные средства не подлежат отдельному учету, не предназначены для расходования на строго определенные цели, а могут использоваться получателем по своему усмотрению (Письмо Минфина России от 15.02.2008 № 03-03-06/1/99).

12.10.4. Обеспечения выданные и полученные.

МУП «Горводоканал»» по состоянию на 31.12.2025 года полученных обеспечений исполнений обязательств денежными средствами в рамках исполнения договоров не имеет

МУП «Горводоканал» по состоянию на 31.12.2025 года выданных обеспечений исполнений обязательств в виде банковских гарантий и денежных средств не имеет.

12.10.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Отделением фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Курской области во исполнение Решения от 13.11.2024 года № 732-Ф «О возмещении расходов в 2024 году на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников» и приказа Минтруда России от 14.07.2021 г № 467н «Об утверждении Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами» из средств бюджета Фонда не возмещались.
Предприятием в 2025 году понесены затраты в сумме 608 107,75 руб. на проведение обязательных периодических медицинских осмотров (обследований) работников в целях обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.

Бюджетные кредиты отсутствуют.

12.10.6. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу

№ п/п	ФИО	Табельный номер	Должность	Дата наступления полномочий	Срок полномочий
1	Гладких Михаил Васильевич	00053 00162	Директор	07.06.2022г. 07.06.2025г.	06.06.2025г. 13.10.2025г.
2	Штейнберг Олег Игоревич	00176	Директор	17.11.2025г.	16.11.2026г.
3	Глоденко Юрий Петрович	00502	Главный инженер	26.12.1996г.	без срока
4	Мещерина Наталья Николаевна	00089	Главный бухгалтер	01.04.2022г.	31.03.2026г.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу предприятия директору, главному инженеру, главному бухгалтеру) составили в 2025 году 5 364,2 тыс. руб., в том числе: оплата труда -3 555,2 тыс. руб.; материальная помощь к отпуску-263 тыс. руб.; ежегодный оплачиваемый отпуск-374,5 тыс.руб.; налоги и взносы-1 171,2 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в отчетном периоде не выплачивались.

Иных расчетов со связанными сторонами не осуществлялось.

Предприятием разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

12.10.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности"

Участие в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица Предприятие не принимало.

Операции по совместной деятельности в 2025 году Предприятием не осуществлялись.

12.10.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Предприятие не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет п.2 ПБУ 12/2010.

Исходя из организационной и управленческой структуры Предприятия, информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется.

12.10.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не выявлено.

12.10.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

С 2024 по 2025 год предприятие ведет деятельность по освоению природных ресурсов, для хозяйственно - бытового водоснабжение населения города Железногорска. Водозаборы «Березовский» и «Погарщина».

12.10.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

У Предприятия, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

12.10.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"

Предприятие не осуществляет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

12.10.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений"

Изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, не происходило.

12.10.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

Предприятие в 2025 году не заключало договоров строительного подряда

12.10.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период (п. 3 ПБУ 7/98).

События после отчетной даты отсутствуют.

12.10.16. Судебные споры:

За 2025год рассмотрены исковые требования.

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже	Для ведения претензионной работы привлекается внешний юрист (да/нет)

					средней, низкая)	
1.	МУП «Горводоканал»	ООО «Белсептик Сервис»	Урегулирован в досудебном порядке	Взыскание задолженности за услуги, 4 704 руб. 20 коп.	низкая	нет
2.	МУП «Горводоканал»	АО «Курскоблводоканал»	Долг взыскан судом	Взыскание задолженности за услуги, 202 742 руб. 31 коп.	низкая	нет
3.	МУП «Горводоканал»	АО «Курскоблводоканал»	Долг взыскан судом	Взыскание задолженности за услуги, 315 343 руб. 98 коп.	низкая	нет
4.	МУП «Горводоканал»	АО «Курскоблводоканал»	Долг взыскан судом	Взыскание задолженности за услуги, 84 613 руб. 03 коп.	низкая	нет
5.	МУП «Горводоканал»	ИП Королев А.А.	Не урегулирован, не оплачен	Взыскание задолженности за услуги, 24 267 руб. 60 коп.	высокая	нет
6.	МУП «Горводоканал»	ООО «Системы контроля»	Не урегулирован, долг оплачен частично	Взыскание задолженности за услуги, 313 367 руб. 01 коп.	высокая	нет
7.	МУП «Горводоканал»	ООО «Белсептик Сервис»	Урегулирован в досудебном порядке	Взыскание задолженности за услуги, 8 344 руб. 34 коп.	низкая	нет
8.	МУП «Горводоканал»	ООО «Племптица»	Не урегулирован, не оплачен	Взыскание задолженности за услуги, 8 468 руб. 13 коп.	высокая	нет
9.	МУП	ООО «ГОТЭК-ЦПУ»	На рассмотрении суда	Взыскание задолженности за услуги,	выше средней	нет

	«Горводоканал»			7 619 705 руб. 18 коп.		
10.	МУП «Горводоканал»	ООО «ЕРЦ»	Долг взыскан судом	Взыскание задолженности за услуги, 15 751 911 руб. 59 коп.	низкая	нет
11.	МУП «Горводоканал»	АО «Курскоблводоканал»	Долг взыскан судом	Взыскание задолженности за услуги, 258 881 руб. 36 коп.	низкая	нет
12.	МУП «Горводоканал»	АО «Курскоблводоканал»	Долг взыскан судом	Взыскание задолженности за услуги, 132 716 руб. 81 коп.	низкая	нет
13.	МУП «Горводоканал»	ООО «Белсептик Сервис»	Урегулирован в досудебном порядке	Взыскание задолженности за услуги, 10 771 руб. 11 коп.	низкая	нет
14.	МУП «Горводоканал»	АО «Курскоблводоканал»	Долг взыскан судом	Взыскание задолженности за услуги, 73 261 руб. 19 кол	низкая	нет
15.	МУП «Горводоканал»	ИП Цыганец А.В.	Не урегулирован, не оплачен	Взыскание задолженности за услуги, 4 371 руб. 16 коп.	высокая	нет
16.	МУП «Горводоканал»	ООО «ИнвестСтрой»	Не урегулирован, не оплачен	Взыскание задолженности за услуги, 192 240 руб. 00 коп.	высокая	нет
17.	МУП «Горводоканал»	ООО «Жилсервис ЗЖБИ-3»	Урегулирован в досудебном порядке	Взыскание задолженности за услуги, 81 976 руб. 03 коп.	низкая	нет
18.	МУП «Горводоканал»	ООО «Регионпродукт»	Не урегулирован, оплачен частично	Взыскание задолженности за услуги, 23 703 руб.	низкая	нет

				10 коп.		
19.	МУП «Горводоканал»	ООО «УК МСО Сервис»	Урегулирован в досудебном порядке	Взыскание задолженности за услуги, 24 328 руб. 25 коп	низкая	нет
20.	МУП «Горводоканал»	ООО «УК МСО Сервис»	Урегулирован в досудебном порядке	Взыскание задолженности за услуги, 31 644 руб. 63 коп.	низкая	Нет
21.	МУП «Горводоканал»	ООО «УК МСО Сервис»	Урегулирован в досудебном порядке	Взыскание задолженности за услуги, 394 руб. 48 коп.	низкая	Нет
22.	МУП «Горводоканал»	ООО «УК МСО Сервис»	Урегулирован в досудебном порядке	Взыскание задолженности за услуги, 17 536 руб. 56 коп	низкая	Нет
23.	МУП «Горводоканал»	ООО «УК МСО Сервис»	Урегулирован в досудебном порядке	Взыскание задолженности за услуги, 79 157 руб. 64 коп.	низкая	Нет
24	МУП «Горводканал»	Физические лица	Урегулировано с досудебном порядке, взыскано в судебном порядке	22819506,60	низкая	Нет

12.10.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг Предприятием не принималось.

В период после отчетной даты решения о ликвидации Предприятия не принимались.

12.10.18. Непрерывность деятельности.

МУП «Горводоканал» определено единственной гарантирующей организацией для централизованной системы холодного водоснабжения и водоотведения в границах муниципального образования «город Железногорск» Курской области. Хозяйственно -

бытовое водоснабжение населения города Железногорска обеспечивают водозаборы «Березовский» и «Погарщина».

Предприятие не планирует в ближайшей перспективе существенно сократить объем продаж, либо прекратить какие-либо виды деятельности. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Предприятие является социально значимым объектом и играет в жизнеобеспечения города Железногорска Курской области.

У МУП «Горводоканала» имеется полная определенность в применимости допущения непрерывности деятельности в ближайшем будущем.

Руководство Предприятия рассчитывает, что сложившаяся политическая и экономическая ситуация в России и обстановка на международном рынке не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия.

Предприятие способно продолжать непрерывно свою деятельность. В настоящее время руководство Предприятия не видит угроз непрерывности деятельности Предприятия в ближайшем будущем.

Распоряжением Администрацией города Железногорска Курской области № 1689 от 30.12.2025г. утвержден План (программа) финансово-хозяйственной деятельности и ключевых показателей эффективности на 2026.

12.10.19.Риски хозяйственной деятельности.

Деятельность Предприятия объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Предприятия направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Предприятия в связи с тем, что весь бизнес Предприятия связан с деятельностью на территории Российской Федерации в Курской области.

Операционные риски

Хозяйственная деятельность и доходы Предприятия продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Предприятия, находятся в постоянной динамике.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Инфляция по итогам 2025 года в России составляет по данным Росстата 5,59 %.

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост удорожания стоимости закупки материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска в 2026 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Предприятие планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

По мнению руководства Предприятия, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям. Предприятие внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих в данной отрасли.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы по результатам налоговой проверки. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки, а при определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Предприятие осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменение действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Специальная военная операция (далее СВО)

Ситуация в зоне операции СВО принята Предприятием к сведению. Предприятие будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Оценены риски по перебоям с поставками товаров, в том числе по главным поставщикам предприятия.

Директор МУП «Горводоканал» **Штейнберг О.И.**

« 16 » февраля 2026 года.