Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)

Государственное унитарное предприятие Луганской Народной Республики «Луганскводa»

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598, приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 № 77591), а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Сокращенное наименование – ГУП ЛНР «Луганскводa».

1.2. Юридический адрес – 291047 Луганская Народная Республика, г.о. город Луганск, г.Луганск кв-л Пролетариата Донбасса, д. 166

1.3. Дата государственной регистрации – 24.07.2015г.

1.4. Дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения – 09.03.2023г.

1.5. ОГРН- 1229400002600 дата присвоения 29.11.2022г.
ИНН – 9403001349 дата постановки на учет в налоговом органе 29.11.2022г.

1.6. Сведения о видах экономической деятельности по ОКВЭД2:
36.00 Забор и очистка и распределение воды
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 очистка сточных вод
43.12 Подготовка строительной площадки
43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков
68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
71.12 Деятельность в области инженерных изысканий
71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

1.7. Наличие филиалов, численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г.

Наименование	Место нахождения / регистрации	Численность	В том числе пенсионеров
1	2	3	4
Головное подразделение ГУП ЛНР	291047 Луганская Народная Республика, г.о. город Луганск, г.Луганск кв-л Пролетариата	231	53

Наименование	Место нахождения / регистрации	Численность	В том числе пенсионеров
1	2	3	4
«Луганскводa»	Донбасса, д. 166		
Алчевское управление ГУП ЛНР «Луганскводa»	294201 Луганская Народная Республика, г.о. город Алчевск, ул. Тельмана, д.17	765	212
Южное управление ГУП ЛНР «Луганскводa»	291047 Луганская Народная Республика, г.о. город Луганск, г.Луганск ул. Оборонная д. 36А	1032	319
Краснолучский департамент ГУП ЛНР «Луганскводa»	294506 Луганская Народная Республика, г.о. город Красный Луч, г. Красный Луч ул. Ткаченко д. 38	290	97
Ровеньковский департамент ГУП ЛНР «Луганскводa»	294701 Луганская Народная Республика, г.о. город Ровеньки, г. Ровеньки, ул.Коммунистическая, д. 7	191	48
Антрацитовский департамент ГУП ЛНР «Луганскводa»	294613 Луганская Народная Республика, м.о. Антрацитовский, г. Антрацит, ул. Малютина, д. 13	198	75
Стахановский департамент ГУП ЛНР «Луганскводa»	291005 Луганская Народная Республика, г.о. город Стаханов, г. Стаханов, ул. Богдана Хмельницкого, д. 34	313	99
Свердловский департамент ГУП ЛНР «Луганскводa»	294801 Луганская Народная Республика, м.о. Свердловский, г. Свердловск, ул.Безгребельного, д. 19А	202	50
Краснодонский департамент ГУП ЛНР «Луганскводa»	294407 Луганская Народная Республика, м.о. Краснодонский, г. Краснодон, ул.Луначарского, д. 1	362	91
Северодонецкий департамент ГУП ЛНР «Луганскводa»	293400 Луганская Народная Республика г.о. город Северодонецк, г.Северодонецк ул.Богдана Лищины, д.13	165	44
Сватовский департамент ГУП ЛНР «Луганскводa»	292600 Луганская Народная Республика м.о. Сватовский, г.Сватово ул.Садовая, д.74	60	6
ВСЕГО:		3809	1094

1.8. Уставный капитал составляет 73 142 524,36 руб.

- Учредителем и собственником имущества Предприятия является Луганская Народная Республика в лице Правительства Луганской Народной Республики.
- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Луганской Народной Республики осуществляет функции и полномочия учредителя Предприятия в соответствии с действующим законодательством.
- Предприятие находится в ведении Министерства.

1.9. Среднесписочная численность за 2025 год составила 3498человек

1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Генеральный директор ГУП ЛНР «Луганскводa»: Каражa Руслан Николаевич (Приказ Минстрой и ЖКХ № 76-11-03 от 13.04.2022г. Приказ ГУП ЛНР «Луганскводa» № 41/к от 14.04.2022г. Приказ ГУП ЛНР «Луганскводa» № 46-11-03 от 28.03.2023г. Приказ ГУП ЛНР «Луганскводa» № 110-ЛС от 28.03.2024г. Приказ ГУП ЛНР «Луганскводa» №70-ЛС от 24.03.2025г. «О продлении срока действия трудового договора №11 от 14.04.2022г.»)

Главный бухгалтер ГУП ЛНР «Луганскводa»: Бездорожная Татьяна Васильевна (Приказ № 56/к от 20 марта 2017г.)

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

ГУП ЛНР «Луганскводa» ведет бухгалтерский учет и налоговый учет, руководствуясь положением об Учетной политике, утвержденным Приказом № 495 от 28 декабря 2024г. Составление первичных учетных документов, ведение регистров бухгалтерского учета и документооборот в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы составляются по утвержденным формам за исключением случаев, когда обязательная к применению форма первичного учетного документа предусмотрена законом или иными нормативными правовыми актами.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали в 2025 году, в том числе на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном 2025 году не происходили изменения учетной политики, требующие корректировок бухгалтерского и налогового учета.

2.4. Критерий существенности

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности установить порог существенности:

Существенным признается событие, стоимостная оценка которого превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

События после отчетной даты признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Для целей ПБУ 22/2010, существенной считать ошибку, если ее исправление повлечет изменение статьи бухгалтерского баланса более чем на 5%.

Для целей учета объектов незавершенного строительства в качестве инвестиционного актива, считать существенными расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление, если они составляют более 5% балансовой стоимости Внеоборотных активов предприятия на отчетную дату.

Для целей раскрытия показателей бухгалтерской отчетности установлены следующие критерии существенности:

- Для показателей бухгалтерского баланса – более 10% от соответствующего раздела баланса;
- Для показателей Отчета о финансовых результатах и Отчета о движении денежных средств более 10% от выручки за отчетный период.

«Баланс» установить продолжительность операционного цикла квартал, год.

«Отчет о движении денежных средств» составлять по прямому методу.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способ оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020) по первоначальной.

Полная смена изношенных участков водопроводных и канализационных сетей в объеме более 20% от общей протяженности объекта основных средств единовременно признается реконструкцией и учитывается в бухгалтерском учете в качестве капитальных вложений.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I

«Внеоборотные активы» баланса по строке «Основные средства», Строка «Прочие внеоборотные активы» - при несущественных показателях.

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов в разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Основные средства», Строка «Прочие внеоборотные активы» - при несущественных показателях.

2.7. Нематериальные активы

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9. Поисковые затраты

Объект учета отсутствует.

2.10. НИОКР

Объект учета отсутствует.

2.11. Финансовые вложения

Объект учета отсутствует.

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2023 года.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019) по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Фактической себестоимостью запасов, полученных предприятием безвозмездно, считается сумма справедливой стоимости этих запасов и фактических затрат (без НДС) на их приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

2.13. Незавершенное производство

Объект учета отсутствует.

2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Признание выручки по оказанным услугам водоснабжения и водоотведения и другим видам деятельности происходит на дату составления счета и (или) акта/универсального передаточного документа. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.
Учет доходов за оказанные услуги осуществляется в соответствии с ведением раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности в сфере водоснабжения и водоотведения.

Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются исходя из тарифа, установленного уполномоченным органом власти.
Не признаются доходами ГУП ЛНР «Луганскводa» операции между структурными, производственными подразделениями:

- передача имущества между структурными, производственными подразделениями;
- оказание услуг между структурными, производственными подразделениями (учет услуг водоснабжения и водоотведения для собственного потребления ведется по нулевому тарифу с разделением на количество воды, потребленной на собственные нужды, и количество сточных вод, сброшенных в систему канализации).

Доходы предприятия в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности предприятия подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы в виде платы за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов состава сточных вод, платы за негативное воздействие на работу центральной системы водоотведения относятся к доходам прочей деятельности от услуг водоотведения.

2.15. Порядок признания расходов

Расходы, понесенные предприятием, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).
Раздельный учет расходов и доходов по регулируемым видам деятельности ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства.
Для целей учета расходов и доходов в разрезе видов деятельности в бухгалтерском учете применяется аналитика по видам деятельности и по видам доходов и расходов.
Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются расходами будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.
По всем видам деятельности (основным и прочим) предприятие формирует полную себестоимость, которая включает прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг, а также расходы вспомогательного производства, общепроизводственные, общехозяйственные и управленческие расходы.
Аналитический учет расходов, образующих себестоимость услуг (продукции), ведется в следующей аналитике:
-.объекты калькулирования (виды предоставляемых услуг, работ, продукции);
- виды (элементы) затрат;
- статьи затрат;
- места возникновения затрат.

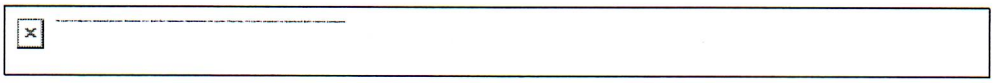
Формирование полной себестоимости осуществляется в соответствии с методикой учета затрат и калькулирования себестоимости услуг ГУП ЛГР «Луганскводa» по видам деятельности.
В рамках ведения раздельного учета действует приоритет прямого отнесения (при возможности прямого отнесения) доходов и расходов на осуществляемые виды деятельности на основании первичных документов.
В целях ведения раздельного учета расходы, которые не могут быть прямо и однозначно отнесены к основному виду деятельности, распределяются на основе пропорционально производственной себестоимости основного вида деятельности.

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Расчет Резерва производится исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.
Для расчета общей суммы резерва предприятие использует методику утвержденную Минфином для государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-06-07/104576 О направлении методических рекомендаций по применению СГС "Выплаты персоналу"

Сумма Резерва при отражении в учете рассчитывается по формуле:

а) Рассчитан резерв на оплату отпусков:



Символ	Расшифровка и единицы измерения
К	Количество не использованных сотрудником дней отпуска, дн.
ЗП	Среднедневной заработок сотрудника, руб.

б) Рассчитана сумма страховых взносов:

$$\text{Резерв страховых взносов} = \text{ЗП} \times \text{Тариф}$$

в) Определена общая сумма резерва:

$$\text{Резерв} = \text{Резерв отпускных} + \text{Резерв страховых взносов}$$

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв определяется отдельно по каждому договору или соглашению, по которому возникают риски невозврата или уже числится просроченная задолженность на конец отчетного периода (в бухучете предельной величины для резервного фонда по сомнительным долгам не установлено. В налоговом учете лимит регламентирован — до 10% от суммы полученной выручки за квартал, полугодие, 9 месяцев либо год (п. 4 ст. 266 НК РФ).

Чтобы снизить или исключить расхождения между данными налогового и бухгалтерского учетов, допустимо использовать порядок определения величины резервных фондов, определенный для расчета по налогу на прибыль (п. 4 ст. 266 НК РФ).

Резерв используется на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном статьей 266 НК РФ.

Сумма Резерва зависит от следующих факторов:

срок возникновения;

тип контрагента;

погашение задолженности по отдельному договору, произведенное после отчетной даты до даты формирования резерва.

В целях формирования Резерва во всех структурных подразделениях по состоянию
на 31 декабря текущего года осуществляется анализ дебиторской задолженности по каждому договору отдельно.

Сумма Резерва, исчисленного на отчетную дату по правилам, установленным п. 4 ст. 266 НК РФ, сравнивается с суммой остатка Резерва, который определяется как разница между суммой Резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату по правилам, установленным п. 4 ст. 266 НК РФ, и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты.

В случае, если сумма Резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка Резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма Резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка Резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Корректировка резерва осуществляется в соответствии с п. 5 ст. 266 НК РФ.

Алгоритм создания Резерва

Просрочка, календарные дни	Сумма резерва
до 45	не создается
от 45 до 90 включительно	50 % от суммы задолженности
Свыше 90	100 % от суммы задолженности

Сомнительный долг	Сумма, руб.	Срок возникновения сомнительного долга			Размер отчислений в резерв			Сумма отчислений в резерв, руб.
		Более 90 дней	от 60 до 90 дней	Менее 60 дней	100%	50%	0%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2.18. Порядок учета государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н:

а) Бюджетные средства и субсидии признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:
- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

б) Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

в) Бюджетные средства и субсидии предоставленные предприятию в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг, а также затрат, связанных с приобретением (созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением) объектов основных средств, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве целевого финансирования по мере фактического получения средств.

Бюджетные средства и субсидии списываются со счета учета целевого финансирования:
- на увеличение финансовых результатов, в случае, если бюджетные средства предоставлены в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг, приобретение материалов;
- на доходы будущих периодов, в случае если бюджетные средства предоставлены в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с приобретением

(созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением) объектов основных средств.

г) В составе доходов будущих периодов учитываются субсидии как государственная помощь:
- Активы, полученные безвозмездно.
Принимаются к учету в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов по рыночной стоимости, которая должна быть подтверждена документально. Аналитический учет ведется по каждому безвозмездному поступлению:
- как помощь безвозмездная - предоставленная предприятию для приобретения (создания) объектов основных средств, отражаются в составе доходов будущих периодов.
- как помощь государственная - предоставленная предприятию для приобретения запасов для объектов основных средств, отражаются при списании в отчетном периоде.

Суммы, учтенные как доходы будущих периодов, списываются на прочий доход:
- по безвозмездно полученным основным средствам – по мере начисления амортизации;
- по безвозмездно полученным иным материальным ценностям – по мере списания их стоимости на счета учета затрат;
- по бюджетным средствам и субсидиям, предоставленным для приобретения (создания) объектов основных средств – по мере начисления амортизации

2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.20. Учет договоров строительного подряда

Объект учета отсутствует.

2.21. Применение ПБУ 18/02

ПБУ 18/02 не применяется, суммовая оценка временных разниц не производилась.

2.22. Добавочный капитал

Объекты основных средств полученные закрепленные по решению Совета Министров ЛНР (сверх уставного фонда) отражаются в корреспонденции со счетом 83.09 «Другие источники» (строка 1350 «Добавочный капитал без переоценки» Бухгалтерского баланса).

2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	2	3	4
1	Основное общество	Не применимо	
2	Дочерние общества	Не применимо	
3	Преобладающие общества	Не применимо	
4	Зависимые общества	Не применимо	
5	Участники совместной деятельности	Не применимо	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	Генеральный директор	
7	Учредитель	Луганская народная	Собственник имущества

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
		республика	внесенного в уставный фонд

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации являются:
Генеральный директор – Каража Руслан Николаевич
Первый заместитель генерального директора – Березовская Яна Анатольевна
Заместитель генерального директора по экономике и финансам – Алифиров Юрий Леонидович
Заместитель генерального директора по капитальному строительству – Равчев Василий Николаевич
Заместитель генерального директора по безопасности – Борисенко Владислав Вячеславович
Главный бухгалтер – Бездорожная Татьяна Васильевна
Начальник юридического отдела – Каража Наталья Александровна

В соответствие с п. 2 ст. 6.1 и пп.2 п.1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» на Организацию не распространяется обязанность по идентификации своих бенефициарных владельцев, поскольку Общество является унитарным предприятием учрежденным субъектом РФ.

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибки – неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности – могут быть обусловлены, в частности:
- неправильным применением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики предприятия;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности предпрятия;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц предприятия.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности предприятия, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна предприятию на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности в Пояснениях.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно срочные депозиты.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов в соответствии с ФСБУ 4/2023 допускает сворачивание показателей связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, за мсключением случаев, когда:
- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается в строке:
- 4129 «прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 (приложение 8 примечания 2,3) представлено в Табл. 3.1

НМА, созданные самой организацией отсутствуют.

Сведения о НМА по которым начисляется амортизация и которые не являются амортизируемыми приводятся по группам НМА в таблице 3.3 в соответствии с примечаниями 5,6,7 к приложению 8 ФСБУ 4/2023

Сведения о капитальных вложениях в НМА приводятся по группам НМА в таблице 3.5 в соответствии с примечаниями 2,3 к приложению 8 ФСБУ 4/2023

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах в отчетном периоде отсутствовали.

3.2. Основные средства

В таблице 4.1 раскрыта с учетом существенности следующая информация:
- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 4.1.

Стоимость основных средств, принятых в государственную собственность Луганской Народной Республики и закрепленных за ГУП ЛНР «Луганскводка» на правах хозяйственного ведения, и амортизация по ним, отражены в таблице 4.1 в колонках «переоценка».

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020) за исключением списания на основании постановления Правительства Российской Федерации от 30.12.2022г. №2529, в связи с переводом не признаваемых амортизируемым имуществом, согласно пункту 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ, основных средств в МЦ, отсутствует.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Существенная балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату(пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации - в отчетном году не изменялись (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Объекты основных средств, связанные с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01) не приобретались (не создавались).

Основные средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01) не модернизировались.

3.3. Капитальные вложения в основные средства

Расшифровка капитальных вложений в основные средства, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Табл. 4.5 «Капитальные вложения в основные средства».

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020) за исключением ввода в эксплуатацию:

Отнесены на расходы:
-затраты на капитальные вложения в создание основных средств, использование которых в Российской Федерации не целесообразно, в размере 1 047тыс.руб.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020) отсутствует.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020) отсутствует.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020 убытков от обесценения не установлено.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.
По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.
По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Предприятие в 2025году арендовало помещения под размещение производственных объектов и точек сбыта. Общая стоимость аренды составила 1 048тыс.руб.

Стоимость услуг по сдаче в аренду нежилых помещений за 2025год составила 438тыс.руб.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.
По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 6.1 Пояснений.

Резерв по снижение стоимости МПЗ не формировался по причине отсутствия признаков обесценения.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019):
на 31.12.2024 г. 482 722 тыс. руб.;

на 31.12.2025 г. 483 793 тыс. руб.;

3.9. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 7.1 Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составлял: 688 235тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
Покупатели-население	2021-2024гг		1 503 758	633 592
Покупатели-субъекты предпринимательской деятельности	2021-2024гг		125 219	54 029
Поставщики	2021-2024гг	31.12.2022г	614	614

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года составлял: 442 901тыс.руб.,и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
Покупатели-население	2023-2025гг		372 136	364 394
Покупатели-субъекты предпринимательской деятельности	2023-2025гг		81 085	78 428
Поставщики	2023-2025гг		79	79

3.10. Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» отражены несущественные расходы будущих периодов.

3.11. Кредиты и займы

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.
По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1 Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов составляют 2 108 910тыс. руб., в том числе:
-доходы будущих периодов от приобретенных за счет субсидий ОФ – 284 165тыс. руб.
-доходы будущих периодов от полученных безвозмездно ОФ - 1 692 862тыс. руб.
-доходы будущих периодов от полученных безоплатно ТМЦ - 131 883тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов составляют 1 813 184тыс. руб., в том числе:
-доходы будущих периодов от приобретенных за счет субсидий ОФ – 309 449тыс. руб.
-доходы будущих периодов от полученных безвозмездно ОФ - 1 328 137тыс. руб.
-доходы будущих периодов от полученных безоплатно ТМЦ - 175 598тыс. руб.

3.14. Договоры строительного подряда

Объекты учета отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 2 298 433тыс. руб., в том числе по видам
36.00 Забор, очистка и распределение воды 1 633 441тыс. руб.
37.00 Сбор и обработка сточных вод 657 217тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 4 584 542тыс. руб. Расшифровка данной статьи представлена в табл. 10 Пояснений в сумме. относящейся к расходам основного производства.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила (2 286 109)тыс. руб.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью отсутствуют.

Выручка получаемая не денежными средствами отсутствует.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы без учета НДС и процентов банка, раскрытых по данным отчета о финансовых результатах, составили:

Вид прочих доходов	**Сумма, тыс. руб. за 2025 г.**
1	**2**
Восстановление начисленного ранее резерва отпусков	1 926
Возмещение коммунальных услуг	7
Доход от полученных субсидий (регулируемые виды деятельности)	2 270 175
Износ начислен на бесплатно полученные ОФ	252 601
Исправительные записи по операциям прошлых лет	180
Оценка лома, макулатуры	
Пеня начисленная по водоснабжению и водоотведению	9 816
Штрафы пени по хоз договорам, начисленные	175
Подключение к наружным сетям водоснабжения	
Прочие внереализационные доходы и расходы	782
Реализация прочего имущества (материалов)	1 964
Резерв отпусков восстановленный	
Резерв сомнительных долгов	163 279
Совместная подвеска линий	59
Списание дебиторской (кредиторский) задолженности	210
Итого:	**2 701 174**

Прочие расходы составили без учета НДС:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.
1	2
Возмещение коммунальных услуг	
Водный налог сверхлимитный	1 348
Возврат целевого финансирования прошлого периода	26 000
Госпошлина уплаченная	891
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2
Налог на имущество	26 459
Недостачи и потери от порчи ценностей	5
Обслуживающие производства и хозяйства	7 557
Оплата труда не учитываемая в целях налогообложения	3 380
Погашение задолженности по зараб плате ОКП	130
Профсоюзные взносы 0,3%,культмассовые	7 044
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 994
Расходы на услуги банков	12 487
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	70
Списание дебиторской (кредиторский) задолженности	223 109
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	103
Технический осмотр транспортных средств	63
Услуги по посыпке участков дорог в местах образования льда	1 582
Штрафи, пени по налогам (кроме налога на прибыль)	6 849
Итого:	**319 073**

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков отсутствуют.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствуют.

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	110 052	ОФР
Прибыль по данным налогового учета	(101 296)	ОФР
Налог на прибыль	(101 296)	ОФР
Текущий налог на прибыль	(101 296)	ОФР
Отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее:	(12 742)	ОФР
Корректировка налога на прибыль за 2023-2024год	(12 742)	ОФР

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения отсутствуют.

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В отчетном (2025) году Организация не оказывала услуги связанным сторонам.

В отчетном (2025) году Организация не получала услуги от связанных сторон.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	**Вид выплат**	**Сумма, тыс. руб. 2025 г.**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал (7)	*Оплата труда за отчетный период*	13009,9
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	3937,7
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1467,4
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	0
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*	нет
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	нет
	Иные долгосрочные вознаграждения	нет
ИТОГО		**14 802,95**

Дополнительное раскрытие:
- среднемесячный размер оплаты труда работников организации за 2025год составил 50,11379тыс.руб., основного управленческого персонала – 172,349тыс.руб.
- иная существенная информация отсутствует.

3.21. Изменение оценочных значений

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв сомнительных долгов	688 235	442 901	(245 334)	*Установление сомнительной задолженности*	*x*

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008) факты отсутствовали.

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.22.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.24. Государственная помощь

Характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году (абз. 2 п. 22 ПБУ 13/2000), назначение и величина бюджетных кредитов (абз 3 п. 22 ПБУ 13/2000) раскрыты в таблице 11 Пояснений)

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг,

не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 года:

- Касса 47 тыс. руб.
- Расчетный счет 21 768 тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) за исключением государственной помощи отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Иная существенная информация, касающаяся составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует.

3.29. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки отсутствуют.

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

Объекты учета в иностранной валюте отсутствуют.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. Краткосрочные негативные последствия неопределенностей 1 квартала 2022 года в целом нивелированы и компенсированы в ходе мер государственной поддержки и результатами от исключения из экономической

деятельности ряда иностранных экономических субъектов. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

Отраслевые риски

В связи с осуществлением Организацией регулируемых видов деятельности и установлением экономически необоснованных тарифов существует риск сохранения убыточности деятельности.

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Организация находится на территории проведения СВО. В связи с этим велика вероятность повреждения производственных объектов и необходимости дополнительных финансовых ресурсов для их восстановления.

Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательств применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством.

Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время, а также необходимость признания условного обязательства.

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

- Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);
- Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;

– Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности.

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Основной причиной убыточной работы предприятия по лицензионной деятельности является несбалансированность тарифов.

3.36. Информация об экологической деятельности

Существенная информация об экологической деятельности отсутствует.

3.37. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Информация о предоставлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности – отчетность является первичной.

25.03.2026г.

Генеральный директор _____ Каража Р.Н.