

ПОЯСНЕНИЯ

к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ по состоянию на 31.12.2025г.

и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025г.

ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ БЕЛГОРОДСКОЙ
ОБЛАСТИ «БЕЛГОРОДСКИЙ ОБЛАСТНОЙ ВОДОКАНАЛ»

1. Общая информации

Государственное унитарное предприятие Белгородской области «Белгородский областной водоканал», именуемое в дальнейшем «Предприятие», создано 27 сентября 2019 года в соответствии с распоряжением Правительства Белгородской области от 03 сентября 2019 года № 470-рп «О реорганизации государственных унитарных предприятий Белгородской области».

Предприятие является правопреемником государственного унитарного предприятия Белгородской области «Белгородский водоканал» и государственного унитарного предприятия Белгородской области «Прохоровский водоканал». В 2023 году присоединен МУП «Губкин Сервис» на основании Распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений № 954-рп от 12.12.2022г. В 2024 году присоединен ГУП «Старооскольский водоканал» на основании Распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений № 793-рп от 23.10.2023г.

Учредителем Предприятия от имени Белгородской области выступает Министерство жилищно-коммунального хозяйства Белгородской области.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Белгородской области, иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- 1) сбор, очистка и распределение воды;
- 2) сбор сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- 3) разборка и снос зданий, производство земляных работ;
- 4) разборка и снос зданий, расчистка строительных участков;
- 5) производство земляных работ;
- 6) строительство зданий и сооружений;
- 7) производство общестроительных работ;
- 8) производство общестроительных работ по возведению зданий;
- 9) производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи;
- 10) монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций;
- 11) устройство покрытий зданий и сооружений;
- 12) монтаж строительных лесов и подмостей;
- 14) производство бетонных и железобетонных работ;
- 15) монтаж металлических строительных конструкций;
- 16) производство каменных работ;
- 17) производство электромонтажных работ;
- 18) производство изоляционных работ;
- 19) производство санитарно-технических работ;
- 20) производство отделочных работ;
- 21) производство штукатурных работ;
- 22) производство столярных и плотничных работ;
- 23) устройство покрытий полов и облицовка стен;

- 24) производство малярных и стекольных работ;
 - 25) производство малярных работ;
 - 26) производство прочих отделочных и завершающих работ;
 - 27) оказание услуг в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнение строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
 - 28) выполняет технические испытания, исследования, анализ и сертификацию.
- Предприятие вправе осуществлять иные виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации;
- 29) производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы;

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

Учетная политика ГУП «Белоблводоканал» для целей бухгалтерского учета и налогового учета на 2025 год разработана в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими положениями по бухгалтерскому учету (федеральными стандартами бухгалтерского учета) и ведомственными нормативными актами.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта информация по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского и налогового учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Исходя из требований, содержащихся в этих нормативных документах принимаются следующие условия инвентаризации:

- количество (периодичность) инвентаризаций в отчетном году не реже, чем один раз в год;
- даты их проведения – октябрь - декабрь текущего финансового года;
- перечень имущества и обязательств, инвентаризация по которым проводится в обязательном порядке: ТМЦ; дебиторская, кредиторская задолженность; кассовые операции; незавершенное строительство.
- состав инвентаризационной комиссии – утверждается приказом генерального директора при каждой инвентаризации; приказ руководителя также является письменным заданием на проведение инвентаризации;
- порядок оформления результатов инвентаризации:

Документальное оформление результатов инвентаризации производится с использованием унифицированных форм первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (с изменениями от 27 марта, 3 мая 2000 г.), а также унифицированной формы первичной

учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией", утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 27 марта 2000 г. N 26.

Инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами проводить для обеспечения полноты и своевременности расчетов с поставщиками и покупателями по договорным обязательствам за приобретенные и реализованные товары. Суммы по обеспечению контрактов с поставщиками отражаются по счету 60 по Основному договору. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, может включаться в состав прочих расходов организации на основании данных проведенной инвентаризации (в конце года), либо непосредственно в том периоде, в котором истек срок исковой давности (с целью сближения налогового и бухгалтерского учета). (п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (в редакции последующих изменений и дополнений).

Инвентаризацию расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами и другими органами по налогам и обязательным платежам также целесообразно проводить ежеквартально.

Инвентаризация Основных средств на предприятии производится 1 раз в 3 года.) п.15 раздела 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»).

3. Нематериальные активы

Согласно ФСБУ 14/2022 объектами нематериальных активов (НМА) могут быть:

программное обеспечение; изобретения и новые разработки; научные, литературные и другие произведения; товарные знаки; производственные секреты; деловая репутация.

ГУП «Белоблводоканал» согласно ФСБУ 14/2022 ведет учет объектов нематериальных активов (НМА) при выполнении следующих условий:

- 1) Срок использования НМА должен превышать 12 месяцев;
- 2) Используется для обычной деятельности предприятия (для производства продукции, услуг, работ; управленческих нужд; для использования в деятельности НКО) пп. «б» п. 4 ФСБУ 14;
- 3) Приносит экономические выгоды по приобретенному праву (неисключительное или исключительное) пп. «г» п. 4 ФСБУ 14;
- 4) Первоначальная сумма НМА должна быть более 100 000 р.

Затраты на приобретение, создание НМА учитываются как капитальные вложения по нормам ФСБУ 26/2020. Первоначальная стоимость (оценка) НМА производится, исходя из общей суммы капитальных вложений, учитываемых на счете 08.05

Для расчета амортизационных отчислений после признания НМА на счет 04.01 определяется срок полезного использования (СПИ). В бухгалтерском и налоговом учете стоимость НМА погашается через начисление амортизации, начиная со следующего месяца после принятия объекта к учету и прекращается погашаться со следующего месяца после его выбытия или полного погашения стоимости НМА (п. 31-33 ПБУ 14/2007; п. 4 ст. 259 НК РФ, п. 5 ст. 259.1 НК РФ). Амортизация отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с затратными счетами.

4. Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах, включая доходные вложения в материальные ценности, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Активы, в отношении которых не выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью менее 100 000 руб., по бухгалтерскому учету и налоговому учету отражаются в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности в производстве или при эксплуатации активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, ведется их количественно-суммовой учет на отдельно открытом забалансовом счете МЦ04.

Приобретенные (построенные) объекты основных средств переводятся со счета 08 на счет 01 по факту ввода в эксплуатацию и готовности к использованию в тех целях, для которых они приобретены (или построены).

По итогам отчетного года пересматривается срок полезного использования для основных средств первоначальная стоимость, которых была выше лимита, установленного организацией (100 000 руб.). Движимые основные средства (машины и оборудования, офисное оборудование, производственный инвентарь) с «нулевой» остаточной стоимостью переводятся на малоценные основные средства МЦ 04 (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Основные средства, переданные сторонним организациям на безвозмездное хранение, отражаются на счете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. №1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, самостоятельно определяется срок его полезного использования исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды (п.1 постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1; п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации линейным способом (п. 32.35 ФСБУ 6/2020, «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.)

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта сетей водоснабжения (водоотведения) или объектов систем водоснабжения (водоотведения) в рамках реализации соглашения б/н от 05.07.2018г. с учетом субсидии из областного бюджета (п. 10 ФСБУ 6/2020)

В налоговом учете затраты на капитальный ремонт основных средств признаются в том отчетном (налоговом) периоде в котором они были осуществлены (ст. 260 НК РФ)

Дт 01.01 (ВР) Кт 08.03 (ВР) - отражены временные разницы затрат по капитальному ремонту (капитальным вложениям) составе основных средств. (временные разницы затрат по капитальному ремонту (капитальные вложения) отнесены на увеличение стоимости основного средства.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства». При этом сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину вложений предприятия в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств.

Предоставленные субсидии на капитальный ремонт объектов ОС за счет регионального и областного бюджетов, признаются в составе целевого финансирования и восстанавливаются в доходах в месяце признания расхода на капитальный ремонт и отражаются следующей проводкой:

Стоимость основных фондов на 31.12.2025 г. составляет 22 904 372 тыс. руб. За январь-декабрь 2025 года в результате приобретения, ввода в эксплуатацию и принятия в хозяйственное ведение от Белгородской области в качестве объектов основных средств стоимость объектов выросла на сумму 2 508 615 тыс. руб. Выбыло за январь-декабрь 2025 года основных средств на сумму 27 586 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2025 г.	
	Остаточная стоимость ОС	Балансовая стоимость ОС	Остаточная стоимость ОС	Балансовая стоимость ОС	Остаточная стоимость ОС	Балансовая стоимость ОС
Всего	8 696 755	11 979 701	15 078 078	20 423 343	15 965 756	22 904 372
Вид ОС						
Здание	850 826	1 081 951	1 059 014	1 434 957	1 008 800	1 446 672
Сооружение	6 401 982	8 695 634	12 375 659	16 349 601	13 311 499	18 722 553
Машины и оборудование	984 254	1 404 110	898 449	1 467 768	1 023 140	1 722 902
Производственный и хоз.инвентарь	829	2 411	693	2 302	409	2 302
Офисное оборудование	0	186	0	186	0	148
Транспортные средства	169 929	342 093	411 424	649 682	618 280	1 005 896
Другие виды основных средств	288 935	453 316	332 839	518 848	3 628	3 899

Согласно п.5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» являются элементом незавершенного строительства объектов, входящих в группу статей «Основные средства». Поэтому данные о капитальном вложении отражаются по статье «Основные средства» на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Согласно инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета на субсчете 08-3 «Строительство объектов основных средств» учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" по состоянию на 31.12.2025г. на сумму 180 450 тыс.руб.

Учет безхозяйных водопроводных сооружений отражается на забалансовом счете 017 «Безхозяйные водопроводные сооружения» по состоянию на 31.12.2025г. на сумму 1,08 руб.

Учет безхозяйных канализационных сооружений отражается на забалансовом счете 018 «Безхозяйные канализационные сооружения» по состоянию на 31.12.2025г. на сумму 0,14 коп.

Так же Предприятие признает предмет финансовой (неоперационной) аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде при выполнении следующих условий (п. 25 ФСБУ 25/2018):

- договором аренды предусмотрен переход права собственности к предприятию на предмет аренды к арендатору;
- договором предусмотрена возможность выкупа предприятием предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой (рыночной) стоимости на дату выкупа;
- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Учет объектов ППА ведется по дебету счета 01.03.

В налоговом учете объект финансовой аренды имущества не входит в состав амортизируемого имущества арендатора

5. Финансовые вложения

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость финансовых вложений определяется по фактическим затратам, связанным с их приобретением с учетом расходов, поименованных в ПБУ 19/02.

Учет акций отражается на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет «Паи и акции».

Доходы по финансовым вложениям (п.34 ПБУ 19/02):

- признаются прочими поступлениями (операционными доходами);

Способ оценки при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (п.26 ПБУ 19/02):

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При заполнении бухгалтерского баланса стоимость долгосрочных финансовых вложений отражается по статье 1170 ГУП «Белоблводоканал» имеет акции АО УКБ «Белгородсоцбанк» в размере 78 000 руб.

Сумма денежных средств, внесенная на депозитный счет в банке, признается финансовым вложением (п.п. 2, 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н). В ГУП «Белоблводоканал» краткосрочными финансовыми вложениями являются депозиты.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, которая в данном случае равна сумме денежных средств, зачисленных на депозит (п.п. 8, 9, 21 ПБУ 19/02).

В бухгалтерском учете финансовые вложения отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Проценты по депозиту, начисляемые банком, являются прочими доходами организации и признаются в учете ежемесячно (п. 34 ПБУ 19/02, п.п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Начисленные по депозиту проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По истечении срока договора банковского вклада организации возвращается сумма вклада и выплачиваются все начисленные на нее проценты. Выбытие финансовых вложений отражаются записью по кредиту счета 55, субсчет 55-3, в корреспонденции с дебетом счета 91,

субсчет 91-1 «Прочие расходы» (п.п. 25, 26 ПБУ 19/02, п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н). Одновременно отражается прочий доход в этой же сумме по дебету счета 76 и кредиту счета 91, субсчет 91-1 (п. 7 ПБУ 9/99).

6. Запасы

Материально-производственные запасы, приобретаемые для использования на предприятии, учитываются по фактической покупной стоимости с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Отражение приобретения и заготовления материалов в бухгалтерском учете (планы счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н):

- с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем прямого включения в фактическую себестоимость материалов.

Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии (п. 73 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов) - по средней стоимости.

Спецодежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование учитываются в составе оборотных средств на счете 10.9. Производится единовременное списание стоимости специальной одежды, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. При этом количественный учет спецодежды ведется с применением регистра накопления «Партии материалов в эксплуатации».

Стоимость шин, изначально учтенных в составе материалов, списывается на расход единовременно в момент установки и в дальнейшем не подлежит корректировке при смене сезона исходя из фактического времени их эксплуатации до достижения ресурса пробега. Для внутреннего контроля расходования шин учет установленных шин осуществляется с применением регистра «Агрегаты транспортного средства».

Расшифровка «Запасов» за отчетный год

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	3а 2025 г.	504 330	-	8 250 172	(8 205 944)	-	-	X	X	548 559	-
	3а 2024 г.	445 004	-	6 555 124	(6 495 798)	-	-	X	X	504 330	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	504 330	-	8 250 172	(8 205 944)	-	-	-	-	548 559	-
	3а 2024 г.	445 004	-	6 555 124	(6 495 798)	-	-	-	-	504 330	-

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

-Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не имело места.

-Обесценения запасов на отчетную дату и ранее - не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

7. Дебиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения остается не более 12 месяцев. Кроме того, перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную осуществляется в случаях продления срока ее погашения, если по вновь принятым условиям срок погашения задолженности составляет более чем 12 месяцев.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 2 405 128 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 550 716 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 840 634 тыс. руб.;

Из общего объема дебиторской задолженности, задолженность за услуги ВКХ составила 854 252 тыс. руб., в т.ч. население 646 675 тыс. руб.

- расчеты по налогам и сборам – тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 352 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 133 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 27 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 13 266 тыс. руб.
- оценочные обязательства-тыс. руб.
-

Наиболее крупные дебиторы по итогам отчетного года:

Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.	Вид задолженности	Наличие просроченной задолженности
ООО ПМК-313 "СВЯЗЬСТРОЙ-3"	214 119	Дебиторская (за декабрь 2025)	нет
ЭНВИРО ООО	81 050	С сентябрь 2025 год	да
РОССЕТИ ЦЕНТР ПАО (бух)	41 787	Дебиторская (за декабрь 2025)	нет
АВАНТ ООО СК	74 046	Октябрь 2023 год	да

ГУП «Белоблводоканал» создает резерв по сомнительным долгам на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв сомнительных долгов на предприятии ведется на счете 63 «Начисление (корректировка) резерва по сомнительным долгам» производится ежемесячно. Основание п. 70 положения, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательств по договору;
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.)
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

Движение резерва по сомнительным долгам за 2025 год в бухгалтерском учете:

Остаток на 01.01.2025г.(тыс.руб.)	Начисление резерва за 2025 год (тыс.руб.)	Восстановление резерва за 2025 год(тыс.руб.)	Остаток на 01.01.2026г.(тыс.руб.)
228 239	713 329	699 706	241 862

8. Отчет о движении денежных средств

К финансовым вложениям относятся активы при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
- способность приносить предприятию экономические выгоды в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательства предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость финансовых вложений определяется по фактическим затратам, связанным с их приобретением с учетом расходов, поименованных в ПБУ 19/02.

В течение 2025 года организация осуществляла как наличные, так и безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 01.01.2025, тыс. руб.	Поступило за период, тыс. руб.	Выбыло за период, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2025, тыс. руб.
Касса	446	213 577	213 511	512
Р/с в банках	298 213	95 762 492	96 024 892	35 813
Прочие специальные счета	697 529	602 742	1 160 318	139 953
Итого:	996 188	96 578 811	97 398 721	176 278

9. Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся расходы будущих периодов, срок списания которых составляет менее 12 с первоначальной суммой менее 100 тыс.руб., в т.ч.:

- страхование автотранспорта ОСАГО;
- страхование опасных объектов;
- лицензии на программное обеспечение;

- подписки на печатные и электронные издания.

Прочие внеоборотные активы отражены в балансе за 2025год в стр.1260 «Прочие оборотные активы» в 2025 году на сумму 6 796 тыс.руб.

10. Отчет об изменении капитала

В состав капитала и резервов входит:

- Уставный капитал составляет 239 612 тыс.руб.
- Добавочный капитал составляет 17 564 894 тыс.руб.
- Резервный капитал составляет 1 670 тыс.руб.
- Нераспределенная прибыль составляет 2 562 535 тыс.руб.
- Переоценка внеоборотных активов составляет 20 000 тыс.руб.

В 2025 году добавочный капитал составил: 17 564 894 тыс.руб., что больше на 1 957 732 тыс. руб., относительно данных на 31.12.2024 г. Данные изменения произошли в связи с принятием в хозяйственное ведение активов по Распоряжениям Министерства имущественных и земельных отношений на сумму 1 959 706 тыс.руб. и возвратом имущества из хозяйственного ведения на 1 974 тыс.руб. на основании Распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений №850-рп от 26.11.2025г.

11. Обязательства

На предприятии учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре на счете 66.субсчет 1 «Краткосрочные кредиты»; 66.03 «Краткосрочные займы»; 67 субсчет 3 «Долгосрочные займ».

На 31.12.2025 г. ГУП «Белоблводоканал» получен кредит от следующих организаций:

- ПАО «Сбербанк» по договору № 130C01E9KMF от 21.11.2025г. получен кредит на сумму 100 000 тыс.руб.;
- ПАО «Сбербанк» по договору № 130C01E91MF от 16.10.2025г. получен кредит на сумму 140 000 тыс.руб.;
- ФОНД ГОСИМУЩЕСТВА ОБЛАСТИ ОГАУ СЗН по договору № 189/8 от 14.03.2025 г. кредит на сумму 150 000 тыс.руб.

В балансе отражаются в стр. 1510 «Заемные средства» на сумму 390 000 тыс.руб.

На 31.12.2025 г. «Белоблводоканал» имеет долгосрочный займ по договорам займа:

- договор займа 193 Д/ФНБ от 07.11.2022г. на сумму 431 037 тыс.руб.
- договор займа 54 Д/ФНБ от 25.07.2022г. на сумму 965 181 тыс.руб.

В балансе отражаются в стр. 1410 «Заемные средства» на сумму 1 396 218 тыс.руб.

12. Кредиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 3 008 124 тыс. руб., в т.ч.:

- по налогам и сборам – 414 464 тыс. руб.;
- по расчетам с подотчетными лицами – 133 тыс. руб.;
- задолженность по поставщикам и подрядчикам – 773 147 тыс. руб.;
- задолженность перед внебюджетными фондами – 339 тыс. руб. ;
- задолженность перед покупателями и заказчиками – 1 631 254 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 90 069 тыс. руб.;
- задолженность с персоналом по оплате труда – 98 718 тыс.руб.;

Наиболее крупные кредиторы по итогам отчетного года:

Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.	Вид задолженности	Наличие просроченной задолженности
ОГБУ УКС Белгородской области	149 340	Подключение к сетям водоснабжения и водоотведения	нет
МИНИСТЕРСТВО ЖКХ ОБЛАСТИ	108 559	Исполнение гос.контрактов	нет
Трансюжстрой СЗ ООО	29 503	Подключение к сетям водоснабжения и водоотведения	нет
ПОБЕДА 2015 ООО	58 777	Строительство сетей и сооружений	нет

В балансе кредиторская задолженность отражена в стр. 1520 «Кредиторская задолженность».

13. Оценочные обязательства

В ГУП «Белоблводоканал» резерв на оплату отпусков в 2025г. составил 10,3%.

В целях подтверждения достоверного отражения по счетам бухгалтерского и налогового учета остатков резерва отпусков сотрудников ГУП «Белоблводоканал» в соответствии с п.3 ст.324.1 НК РФ была проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2025г. (Приказ №860 от 01.11.2025г.) по следующему алгоритму:

1. Определено количество неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику на отчетную дату.
2. Рассчитан среднедневной заработок каждого работника по правилам, установленным трудовым законодательством.
3. Исчислена сумма резерва как произведение количества дней отпуска на среднедневной заработок, увеличенная на сумму страховых взносов.
4. Проведено сопоставление рассчитанной величины с остатком резерва на счете 96:
5. Недостающая сумма по неиспользованному отпуску в размере 159 459 тыс.руб. была доначислена в расходы 2025 года.

Таким образом переходящее сальдо по резерву отпусков по состоянию на 31.12.2025г. составило: 201 059 тыс.руб., что подтверждено справкой-расчетом.

В балансе оценочные обязательства отражены в стр.1540 «Оценочные обязательства».

14. Прочие краткосрочные обязательства

ГУП «Белоблводоканал» выступает в качестве налогового агента по начислению и уплате НДС с платежей за аренду движимого имущества у Администраций города и районов, не являющихся плательщиками НДС.

В балансе отражены в стр.1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

15. Государственная помощь

ГУП «Белоблводоканал» имеет целевое финансирование (доходы будущих периодов) в виде выделенных субсидий на осуществление определенных мероприятий (Соглашение о предоставлении субсидий ГУП «Белоблводоканал» из областного бюджета на строительство и модернизацию (реконструкцию) объектов водоснабжения и водоотведения от 20 января 2020 года).

Предоставленные субсидии, выделенные на капитальное строительство и модернизацию государственной собственности Белгородской области, признаются в составе целевого финансирования (Согласно п.9 ПБУ 13/2000) с последующим их списанием по мере признания соответствующих расходов, что отражается следующими проводками:

Дт 10 Кт 60.01 – оприходованы ТМЦ, полученные от поставщика.

Дт 86.01 Кт 60.01 – отражена сумма НДС с полученных ТМЦ.

Дт 60.01 Кт 86.01 – отражены расчеты с поставщиком.

Дт 08.03 Кт 10 – переданы ТМЦ для строительства объектов ОС.

Дт 01.01 Кт 08.03 – ОС введено в эксплуатацию.

Дт 20.01 Кт 02.01 – начислена амортизация.

Дт 86.01 Кт 91.01 – признан прочий доход в сумме начисленной амортизации.

В бухгалтерском балансе бюджетные средства на финансирование капитальных затрат отражены в стр.1530 «Доходы будущих периодов»

16. Доходы по обычным видам деятельности

За январь – декабрь 2025 г. реализовано воды 75 767,5 тыс. куб.м. при плане 76 418 тыс. куб.м. Пропущено стоков 55 862.8 тыс. куб.м. при плане 55 011 тыс. куб.м. По реализации воды план выполнен на 99.14%, а по приему стоков - на 101.55%.

Информация о количестве абонентов по состоянию на 01.01.2026 г.

Наименование показателя	Количество абонентов население, шт.	Количество абонентов с приборами учета (население), шт.	Количество человек (население), чел.	Количество человек с приборами учета (население), чел.
ГУП «Белводоканал»	616 875			1 031 753
<i>водоснабжение</i>	x	508 718	1 218 566	x
<i>водоотведение</i>	x	x	723 124	x

Доходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 6 427 407 тыс. руб.

Доходы от реализации услуг по водоснабжению и водоотведению, с учетом повышающего коэффициента и объемов реализации, составили 4 619 819 тыс. руб. при плане 4 556 498 тыс. руб., или 101,38 % к плану. Доходы по подключению составили 1 033 111 тыс. руб. Доходы по прочей деятельности 774 476 тыс. руб.

Расходы по предприятию за январь – декабрь 2025 года составили 7 676 174 тыс. руб., при плане 6 874 862 тыс. руб. или 111,66 %:

В таблице отражен анализ расходов по следующим показателям:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	557 120	450 924
Затраты на оплату труда	1 722 068	1 445 512
Отчисления на социальные нужды	517 953	434 110
Амортизация	1 162 279	786 958
Прочие затраты	3 716 754	2 770 317
Итого по элементам	7 676 174	5 887 821
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 676 174	5 887 821

17. Прочие доходы и расходы

Доходы от прочих видов деятельности в 2025 году составили 2 067 771 тыс. руб., из них:

- проценты по депозиту – 134 519 тыс.руб.;
- штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам – 10 177 тыс.руб.;
- доходы от списания кредиторской задолженности – 72 тыс.руб.;
- внереализационные доходы – 744 142 тыс.руб.;
- поступление от списания ТМЦ-263 тыс.руб.;
- поступление от списания и ликвидации основных средств—237 тыс.руб.;
- признание сумм амортизации ОС за счет субсидий – 184 771 тыс. руб.;
- признание сумм кап.ремонта ОС, лицензирования за счет субсидий -366 012 тыс.

руб.;

- Судебные издержки, споры, арбитраж - 5 805 тыс.руб.;
- Прочие доходы (бюджетные средства, связанные с производственной деятельностью) - 9 365 тыс.руб.;

- Реализация ТМЦ - 1 167 тыс.руб.;
- Прочие доходы (компенсация выпадающих доходов) - 611 241 тыс.руб.

Прочие доходы отражены в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2320, стр. 2340.

Расходы от прочих видов деятельности в 2025 году составили 1 541 697 тыс. руб., из них:

- расходы от списания ОС – 1 029 тыс.руб.;
- услуги банка – 4 697 тыс.руб.;
- штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам – 8 775 тыс.руб.;
- внереализационные расходы – 1 364 533 тыс.руб.;
- возмещение проезда контролерам – 798 тыс. руб.;
- единовременные премии – 8 495 тыс.руб.;
- материальная помощь – 2 773 тыс.руб.;
- членские взносы – 984 тыс.руб.;
- судебные издержки, арбитражи, споры - 36 184 тыс.руб.;
- списание дебиторской задолженности - 2 570 тыс.руб.;
- проценты к уплате по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, договорам лизинга - 109 206 тыс.руб. и прочие;
- Оплата производственной практики (финансовая поддержка) - 1 653 тыс.руб.
- Прочие расходы отражены в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2330, стр. 2350.

18. Финансовый результат предприятия

Прибыль от продаж предприятия составила (1 248 767) тыс. руб. Учитывая прочие доходы 2 067 771 тыс. руб. и прочие расходы (1 541 697) тыс. руб., а также изменение отложенных налоговых обязательств 17 686 тыс. руб., чистый **убыток предприятия составил (705 007) тыс. руб.**, что выше планового финансового результата деятельности предприятия (853 846) тыс. руб.

19. Иные сведения

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой ГУП «Белоблводоканал» определены связанные стороны: Министерство имущественных и земельных отношений Белгородской области;

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости, допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Существенные события после отчётной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчётности или раскрытия информации о них отсутствуют.

Данные пояснения сделаны на основании бухгалтерской отчетности за 2025 год от

31.12.2025г. Настоящая бухгалтерская отчетность отражает хозяйственное положение предприятия и наше видение перспектив ведения хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

И.о. генерального директора

Главный бухгалтер


А.В. Колесников


А.Н. Костюкова

