

## ПОЯСНЕНИЯ

### к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Государственное предприятие Ярославской области «Ярославский областной водоканал» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности государственного унитарного предприятия Ярославской области «Ярославский областной водоканал» (далее «Предприятие») за 2025 год, подготовленной, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

#### 1. Общая информация основные виды деятельности предприятия

Полное наименование:	Государственное предприятие Ярославской области «Ярославский областной водоканал»
Сокращенное наименование:	ГП ЯО «Яроблводоканал»
ИНН	7610012391
Форма собственности:	Государственная - собственность субъекта Российской Федерации Ярославская область
Отчетная дата	31.12.2025
Единицы измерения	Тыс.руб.
Телефон/факс:	(4855) 28-33-61 / (4855) 21-33-94
E-mail:	<a href="mailto:info@vodarybinsk.ru">info@vodarybinsk.ru</a>
Учредитель и собственник имущества	Ярославская область РФ
Правомочия собственника имущества предприятия от имени Ярославской области осуществляет	Министерство имущественных отношений Ярославской области (150003, г. Ярославль, ул. Советская, д.69, министр – Ермолова Елена Владимировна).
Функции и полномочия учредителя от имени Ярославской области осуществляет	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Ярославской области (150000, г. Ярославль, ул. Чайковского, д. 42, министр – Баланцев Александр Сергеевич)

Исполнительный орган предприятия- Генеральный директор:

- Зверев Дмитрий Александрович с 10.06.2024 по 21.02.2025
- исполняющий обязанности Шibaев Евгений Владимирович с 21.02.2025 по 20.07.2025
- исполняющий обязанности Плаксин Сергей Владимирович с 21.07.2025 по 20.11.2025
- исполняющий обязанности Корзинин Артем Леонидович с 21.11.2025 по настоящее время

Основные виды деятельности предприятия:

- холодное водоснабжение;
- водоотведение и очистка сточных вод

– теплоснабжение, горячее водоснабжение

Статистические коды по общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 36.00.1** – забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд;
- 36.00.2 – распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- 37.00 – сбор и обработка сточных вод;
- 35.30.1 – производство пара и горячей воды (тепловой энергии);
- 35.30.2 – передача пара и горячей воды (тепловая энергия);
- 35.30.3 – распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- 35.30.4 – обеспечение работоспособности котельных;
- 35.30.5 – обеспечение работоспособности тепловых сетей;
- 35.30.6 – торговля паром и горячей водой (тепловой энергией);
- 35.30.14 – производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- 70.22 – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 71.20.1 – испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ;
- 71.12.2 – деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;
- 68.20.2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- 43.22 – производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем и систем кондиционирования воздуха;
- 43.12 – подготовка строительной площадки;
- 42.21 – строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

***Предприятие осуществляет деятельность на основании лицензий:***

Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ярославской области	76.01.09.00 1.Л.000026 .03.07	06.03.2007	бессрочно
Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности	Департамент по недропользованию Центральному ФО	ЯРЛ 00101 ВЭ	16.01.2020	30.06.2039
Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или	Департамент по недропользованию Центральному ФО	ЯРЛ 00109 ВЭ	26.05.2021	01.04.2042

технологического обеспечения водой объектов промышленности				
Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	Л041-01132-76/00316781	16.10.2017	бессрочно
Пользование недрами	ДЕПАРТАМЕНТ ПО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЮ ПО ЦЕНТРАЛЬНОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ	ЯРЛ 014297 ВР	28.04.2023	20.05.2028
Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	Управление Росприроднадзора по Ярославской области	076/00207	12.05.2016	бессрочно
Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	Управление Росприроднадзора по Ярославской области	076/00207/П	01.02.2017	бессрочно
Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Центральный аппарат Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВХ-00 014560 ПЕРЕОФО РМ	20.10.2017	бессрочно
Лицензирование деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (за исключением случаев, если сбор отходов I - IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или) утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения)	ВЕРХНЕ-ВОЛЖСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ	Л020-00113-76/00041538	12.05.2016	бессрочно

**ГП ЯО «Ярблводоканал» осуществляет:**

- 1) Холодное водоснабжение, водоотведение и эксплуатацию водопроводных и канализационных сетей на территории:
  - городского округа город Рыбинск;
  - городских поселений Мышкин, Углич, Пошехонье, Данилов, Любим, Пречистое;

- Большесельского, Борисоглебского, Брейтовского, Даниловского, Любимского, Мышкинского, Некоузского, Некрасовского, Первомайского, Пошехонского, Рыбинского, Тутаевского, Угличского, Ярославского, Ростовского муниципальных районов.

2) Теплоснабжение:

- Большесельского, Борисоглебского, Брейтовского, Любимского, Некрасовского, Первомайского, Ростовского, Рыбинского, Тутаевского, Угличского, Ярославского муниципальных районов.

**Система водоснабжения** включает в себя:

- 63 комплексов очистных сооружений водопровода (ОСВ);
- 893 артезианских скважин;
- 127 насосных станций;
- 2 693,06 км водопроводных сетей.

Холодное водоснабжение осуществляется:

- из поверхностных источников воды – 83%;
- из подземных источников - 17%.

**Система водоотведения** состоит из:

- 76 комплексов очистных сооружений канализации (ОСК);
- 257 канализационных насосных станций (КНС);
- 1 446,5 км канализационных сетей.

**Система теплоснабжения** включает в себя:

- 161 котельная;
- 573,97 км сетей отопления и ГВС (1 147,82 км в однотрубном исчислении).

**Объекты системы теплоснабжения**

МО	Котельные		Сети отопления, км	Сети ГВС, км.
	Ед	Суммарная установленная тепловая мощность, Гкал/ч		
Большесельского МР	10	39,169	28,959	-
Борисоглебского МР	8	5,2	2,7	-
Брейтовского МР	6	10,8	13,962	-
Любимского МР	15	21,7	12,5	1,9
Некрасовского МР	7	57,39	29,392	4,636
Первомайского МР	11	18,0	7,9	-
Ростовского МР	37	134,3	81,6	11,3
Рыбинского МР	23	75,827	46,6	8,54
Тутаевского МР	9	56,91	29,5135	2,904
Угличского МР	1	0,97	21,57	10,939
Ярославского МР	34	153,705	87,8	12,75
<b>Итого</b>	<b>161</b>	<b>573,971</b>	<b>362,4965</b>	<b>52,969</b>

Предприятие имеет производственную базу, необходимую для обеспечения основной деятельности.

*Среднесписочная численность работников предприятия за 2025г. составила 2813 человек.*

*Дочерних и зависимых обществ предприятие не имеет.*

*Предприятие филиалов не имеет.*

*Предприятие имеет следующие обособленные подразделения:*

Борисоглебский участок по теплоснабжению  
Борисоглебский участок по эксплуатации водопроводно-канализационного хозяйства

Первомайский участок по теплоснабжению  
Производственно-техническое подразделение "Большесельский теплоресурс"

Производственно-техническое подразделение "Большое село"  
Производственно-техническое подразделение "Брейтово"  
Производственно-техническое подразделение "Брейтовский теплоресурс"

Производственно-техническое подразделение "Данилов"  
Производственно-техническое подразделение "Любимский теплоресурс"

Производственно-техническое подразделение "Мышкин"  
Производственно-техническое подразделение "Некоуз"  
Производственно-техническое подразделение "Некрасовский теплоресурс"

Производственно-техническое подразделение "Некрасовское водопроводно-канализационное хозяйство"  
Производственно-техническое подразделение "Пошехонье"  
Производственно-техническое подразделение "Ростовский теплоресурс"

Производственно-техническое подразделение "Ростовское водопроводно-канализационное хозяйство"  
Производственно-техническое подразделение "Рыбинский район"  
Производственно-техническое подразделение "Рыбинский теплоресурс"

Производственно-техническое подразделение "Тутаевский теплоресурс"

Производственно-техническое подразделение "Углич"  
Производственно-техническое подразделение "Ярославский теплоресурс"

Производственно-техническое подразделение "Ярославское водопроводно-канализационное хозяйство"

Тутаевский участок по теплоснабжению  
Тутаевский участок по эксплуатации водопроводно-канализационного хозяйства

Угличский участок по теплоснабжению  
Участок по эксплуатации водопроводно-канализационного хозяйства Борок

Участок по эксплуатации водопроводно-канализационного хозяйства Любим

Участок по эксплуатации водопроводно-канализационного хозяйства Пречистое

Бухгалтерская отчетность предприятия за 2025 год подлежит обязательному аудиту. В соответствии с контрактом № 0571300000524000001 от 28 октября 2024 года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности предприятия за 2025 год является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204. Вознаграждение по контракту аудитору за 2025г. составило 76 072,5 рублей

## **2. Существенные аспекты учетной политики**

### **2.1 Основы составления отчетности**

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными

- Федеральным Законом РФ от 06.12.11 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98. №34н (с изменениями и дополнениями);
- действующими положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету и другими нормативно-правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету, формирующими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.

Формы бухгалтерской отчетности предприятие сформированы на основе образцов, приведенных в Приложениях №№ 3- 8 к ФСБУ 4/2023 (п. 62 ФСБУ 4/2023).

Состав годовой отчетности - баланс, отчет о финансовых результатах и приложения. Приложения к балансу - это отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и пояснения.

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

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

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

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина - 5 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор предприятия.

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

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

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

Бухгалтерский учет ведется на основе принципа непрерывности деятельности предприятия. Финансовая отчетность составляется исходя из того, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Предприятие не планирует прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

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

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства организации учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора предприятия от 29 декабря 2023 г. №3550. В связи с вступлением в действие новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 28/2023, ФСБУ 14/2022), реорганизацией курирующего министерства, в соответствии с требованиями «Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат», утвержденного приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 29 июля 2022 г. N 623/пр, в том числе вступающими в силу с 01.01.2025, в целях формирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом осуществления деятельности по теплоснабжению и изменениями состава подразделений предприятия внесены изменения в учетную политику приказами №941 от 31.03.2025г., №3325 от 01.12.2025г.

Предприятие не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

Доходы и расходы по регулируемым видам деятельности в области водоснабжения и водоотведения, горячего водоснабжения и теплоснабжения отражаются в бухгалтерском учете предприятия с помощью субсчетов и дополнительных аналитических признаков обособленно в соответствие с методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом ФСТ от 27.12.2013 №1746-э и методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ от 13.06.2013 №760-э, «Порядком ведения раздельного учета по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат», утвержденным приказом Минстроя РФ от 29.07.2022 №623/пр.

Налоговый учет, как система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, осуществляется на основании ст.313 гл.25 ч. второй Налогового Кодекса РФ, принятой Федеральным законом от 05.08.2000 № 118-ФЗ, а также в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Доходами организации в целях налогообложения прибыли признаются доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имеют место (метод начисления) (ст. 271 ч. второй НК РФ).

Расходами, принимаемыми для целей налогообложения, признаются расходы того отчетного периода, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных

средств и иной формы оплаты, а также в соответствии с требованиями п. 1-6, подп. 1, 2, 4-9 п.7, п. 8-10 ст. 272 ч. второй НК РФ.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, определенном для списания стоимости активов данного вида.

## 2.2 Основные средства и капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п.5 ФСБУ 26/2020).

К капитальным вложениям относятся затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (пп.ж п.5, ФСБУ 26/2020). Самостоятельным инвентарным объектом признаются капитальные вложения существенные по величине затрат на проведение капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина понесенных затрат признается существенной, если она превышает 15% от первоначальной стоимости соответствующей группы основных средств на начало отчетного года. (п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 2 Рекомендаций Р-51/2014-ОК Маш "Затраты на капитальный ремонт основных средств").

В бухгалтерском учете актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020), если она больше 100 тыс. руб.

Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Независимо от стоимости основными средствами признаются объекты, относящиеся к следующим группам:

- здания;
- передаточные устройства;
- сооружения;
- транспортные средства

(п.4, 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина от 25.08.2021 № 07-01-09/68312, Рекомендации Р-126/2021-КпР).

Для обобщения информации о наличии и движении находящихся в хозяйственном ведении основных средств (п.1 ст.2 закона от 14.11.2002 N161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях") предприятие применяет счет 01 «Основные средства».

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

В целях налогового учета, к основным средствам относится амортизируемое имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации продукции (работ, услуг) или управления предприятием в течение периода, превышающего 12 месяцев, первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (ст.256, 257 ч. второй НК РФ).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020, ст. 257 НК РФ).

Объекты основных средств, полученные предприятием в хозяйственное ведение от собственника имущества (МИО ЯО), учитываются на счете 01 «Основные средства» вне зависимости от стоимости.

Начисление амортизации по основным средствам в целях бухгалтерского и налогового учета производится ежемесячно линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств в бухгалтерском учете определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

При определении срока полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1).

В бухгалтерском учете предприятие проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В налоговом учете для амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (круглосуточной эксплуатации) к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2. (пп.1 п.1 ст.259.3 НК РФ).

В налоговом учете к основной норме амортизации применяется повышающий коэффициент 3 в отношении амортизируемых основных средств, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения, по перечню, установленному Правительством Российской Федерации (пп.4 п.2 ст.259.3 НК РФ)

Амортизационная премия применяется в отношении объектов ОС первоначальной стоимостью (за исключением объектов ОС, полученных безвозмездно), а также в отношении расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию (п.9 ст. 258 НК РФ)

При этом в расходы отчетного (налогового) периода в качестве косвенного расхода включаются капитальные вложения в размере:

- 10% в отношении ОС первой, второй, восьмой, девятой и десятой амортизационных групп;
- 30% в отношении ОС третьей - седьмой амортизационных групп.

В целях налогового учета начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации. (п.4 ст.259 НК РФ).

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В 2025 году резерв под обесценение основных средств не создавался, в связи с отсутствием на балансе предприятия основных средств с признаками обесценения.

### **2.3 Аренда (лизинг)**

Порождаемые предметом договора объекты бухгалтерского учета определяются как объекты учета аренды, если единовременно выполняются условия (п. 5 ФСБУ 25/2018, ст. 5 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):

- определен срок аренды. Наиболее вероятный с точки зрения организации, то есть не всегда тот, который указан в договоре, например 11 месяцев или неопределенный;

- предмет аренды идентифицируется и определен в договоре аренды. Арендодатель не может принять единоличное решение о замене объекта;
- арендатор вправе получать экономическую выгоду от использования предмета аренды;

арендатор имеет право определять, как именно и для какой цели используется предмет аренды. Это право арендатора определять, как использовать предмет аренды и для каких целей (подп. 4 п. 5 ФСБУ 25/2018). Если это условие нарушается, то ФСБУ 25/2018 к договорам аренды не применяется.

Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды (п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора").

Предприятие рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Предприятие первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Предприятие не переоценивает право пользования активом, даже если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки (п. 16 ФСБУ 25/2018).

Если предприятие принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Предприятие признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (пп. «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (пункт 42 ФСБУ 25/2018).

## **2.4 Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022). НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в сроки проведения инвентаризации за отчетный год (п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (п. 42 ФСБУ 14/2022)

Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, организация применяет, счет 04 «Нематериальные активы»

Нематериальных активов, удовлетворяющим требованиям ФСБУ 14/2022, в отчетном периоде предприятие не имело.

## **2.5 Материально-производственные запасы**

Для бухгалтерского учета запасы определены как активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов на отчетную дату производится по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- либо чистая стоимость продажи запасов (п.28 ФСБУ 5/2019).

В целях налогового учета, стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения, в соответствии с требованиями действующего законодательства (п.2 ст.254 ч. второй НК РФ).

При отпуске запасов (материалов, товаров и т.д.) в производство и ином выбытии, а также реализации их оценка производится в бухгалтерском учете по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Размер материальных расходов, при их списании в производство, определяется в налоговом учете методом оценки по средней себестоимости (п.8 ст.254 НК РФ).

В случае обесценения запасов предприятие в бухгалтерском учете создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов (п.30 ФСБУ 5/2019).

В 2025 году резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с отсутствием на балансе запасов ниже их чистой стоимости продажи. За чистую стоимость продажи запасов, была принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (ФСБУ 5/2019, п. 29).

## 2.6 Целевое финансирование (госпомощь)

Предприятие отражает получаемые бюджетные средства в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования по мере фактического получения средств, соответствующие суммы увеличивают счета учета денежных средств.

Бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
- средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов (п.4 «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н).

Бюджетные средства, предоставленные для финансирования капитальных расходов (кроме бюджетных инвестиций), учитываются в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в состав прочих доходов в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации.

Суммы, предоставленные для финансирования текущих активов (материально-производственных запасов, оборудования и прочих несущественных активов), предварительно учитываются в составе доходов будущих периодов в момент принятия их к бухгалтерскому учету с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство на выполнение работ.

## 2.7 Капитал и резервы

Увеличение уставного капитала предприятия производится как за счет взносов в уставный капитал учредителя предприятия, так и за счет целевых бюджетных инвестиций в соответствии Бюджетным законодательством РФ.

Движение имущества передаваемого в хозяйственное ведение из Казны Ярославской области и его возврат в Казну отражается в бухгалтерском учете по счету «добавочный капитал».

Для целей налогообложения по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности исчисляется сумма резерва по сомнительным долгам (подп.7 п.1 ст.265, ст. 266 ч. второй НК РФ).

В бухгалтерском учете резерв сомнительных долгов формируется по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности предприятия по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги на конец отчетного года по данным абонентного отдела и бухгалтерии создается резерв сомнительных долгов. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность одновременно удовлетворяющая следующим критериям:

- возникла из договора реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- не погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина создаваемого резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству и относятся на счет средств резерва сомнительных долгов (п.70, 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н).

Предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в размере 15% от величины уставного фонда.

Резервный фонд формируется путем ежегодных отчислений 5% от чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, до достижения им вышеуказанного размера.

Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков

предприятия.

В отчетности предприятия кредиторская задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты, если срок обращения (погашения) более 12 месяцев, обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства. Проценты по полученному кредиту (займу) и признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В целях налогового учета, расходом признаются проценты по займам и кредитам, начисленные по долговому обязательству любого вида, исходя из ставки, установленной в договоре п.1 ст.269 НК РФ.

## **2.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н предприятие формировало в 2025г. резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам предприятия.

Величина резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете на конец месяца должна быть равна «виртуальной» задолженности организации, если бы ей пришлось одномоментно начислить и выплатить отпускные всем сотрудникам. Эта задолженность представляет собой сумму самих отпускных, а также налогов и взносов, которые с них нужно уплатить в бюджет.

Другие оценочные резервы не создавались в связи с несущественностью их влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

## **2.9 Условные факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность – отсутствуют.

## **2.10 Инвентаризация имущества и обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка, в соответствии с требованиями действующего законодательства (п.26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина 13 января 2023 года № 4н).

## **2.11 Принцип существенности показателей**

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, на предприятии признается существенной сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%. Уровень существенности служит основным критерием признания фактов жизнедеятельности предприятия существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

### 3. Денежные средства

По итогам 2025 г. в отчете о движении денежных средств сальдо денежных потоков от текущих операций составило 806 678 тыс. руб.

Денежные потоки предприятия классифицируются как стандартные операционные поступления и платежи, не содержат транзитных бюджетных средств и отражены в Отчете о движении денежных средств в общеустановленном порядке.

**Информация о составе денежных средств приведена в таблице.**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. тыс.руб.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	30 089,3
Денежные средства в рублях на лицевых счетах в казначействе	776 481,4
Денежные средства в рублях в кассе предприятия	107,2
<b>ИТОГО денежные средства</b>	<b>806 678</b>

**Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.**

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	806 678	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	806 678

Предприятие не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Предприятием.

У Предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

На 31.12.2025 года отсутствуют открытые кредитные продукты, недополученные предприятием займы (кредиты). Овердрафт от ПАО Сбербанк закрыт полностью в апреле 2025г.



#### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	55 125	(10 687)	-	(7 500)	2 188	(6 721)	-	-	-	47 625	(15 220)
	За 2024 г.	55 125	(3 590)	-	-	-	(7 096)	-	-	-	55 125	(10 687)
в том числе: Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование (Водоканал)	За 2025 г.	7 500	(1 813)	-	(7 500)	2 188	(375)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 500	(1 063)	-	-	-	(750)	-	-	-	7 500	(1 813)
Транспортные средства	За 2025 г.	47 625	(8 874)	-	-	-	(6 346)	-	-	-	47 625	(15 220)
	За 2024 г.	47 625	(2 528)	-	-	-	(6 346)	-	-	-	47 625	(8 874)

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	9 840 221	8 342 150	4 476 724
Неамортизируемые основные средства - всего	813	813	813

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	233 018	177 571	6 887
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-



## Информация об основных средствах к таблицам 4.1, 4.3, 4.4

Учет основных средств и капитальных вложений ведется на предприятии в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2017 года №204н.

Балансовая стоимость основных средств сформирована путем уменьшения первоначальной стоимости (счет 01) на сумму накопленной амортизации (счет 02).

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка стоимости основных средств не производилась.

В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 в 2025г был пересмотрен срок полезного использования производственных сооружений и передаточных устройств с 100% износом.

Элементы амортизации основных средств:

<i>Группа основных средств</i>	<i>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</i>
Здания и сооружения	От 5 до 100 лет
Транспортные средства	От 5 до 35 лет
Машины и оборудование	От 5 до 40 лет
Офисное оборудование	От 8 до 25 лет

Результат выбытия основных средств в 2025 году: списана первоначальная стоимость ОС-96 294 тыс. руб., сумма накопленной амортизации –11 302 тыс. руб. Результат отражен в прочих расходах свернуто.

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

Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на предприятии не выявлено.

Основных средств и иных внеоборотных активов, обремененные залогом нет, а также установленных ограничений использования для возможности использования для ведения обычной деятельности нет.

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.

## Информация о ППА к таблице 4.2

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

У предприятия действуют договоры лизинга на приобретение транспортных средств со сроком погашения до 30.12.2026 года. Сумма непогашенных лизинговых платежей на 31.12.2025 составляет 11 984 тыс. руб., из них краткосрочные обязательства 11 984 тыс.руб., долгосрочных обязательств нет.

Наименование имущества в лизинге	Сальдо на начало периода в тыс. руб.	Обороты за период		Сальдо на конец периода в тыс. руб.
		Дебет	Кредит	
Автомобиль КАМАЗ 65115 Гос.№ K539 XP76	3 484		631	2 853
Машина илососная 56861-06 на шасси КАМАЗ 65115 Гос.№С968 XP76	7 320		1 280	6 041
Машина каналопромывочная ОМЗ-511К на шасси КАМАЗ 65115 Гос.№A535 BC76	11 036		1 371	9 665
Сервер DELL PowerEdge R740 (ППА)	5 688	2 188	7 875	0

Экскаватор UMG E185W одноковшовый колесный Гос.№ 0021ХН76	6 891		1 253	5 637
Экскаватор UMG E225NLC одноковшовый гусеничный Гос.№ 0019 ХН76	6 415		1 159	5 256
Экскаватор гидравлический LIUGONG Гос.№ 2169 ХН76	3 605		652	2 953
<b>Итого:</b>	<b>44 438</b>	<b>2 188</b>	<b>14 221</b>	<b>32 404</b>

### Информация о незавершенных капитальных вложениях к таблице 4.5

Капитальные вложения в разрезе объектов строительства, расходов на приобретение основных средств и иных видов восстановления основных средств.

В соответствии с п. 16 ФСБУ 4/2023, авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с осуществлением капитальных вложений (строительство основных средств), в сумме **223 819 тыс. руб.** переклассифицированы из состава дебиторской задолженности (счет 60.02) в состав внеоборотных активов.

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

Факты с обесценения или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами не имели места.

Капитальные вложения в НМА и НИОКР в 2025г отсутствуют.

### 5. Уставный фонд и капитал

Размер Уставного фонда Предприятия по состоянию на 31.12.2025 составляет 120 984 тыс. руб. Уставный фонд оплачен полностью.

В соответствие с п. 21, 38 ФСБУ 4/2023 изменение капитала за отчетный период обеспечивается раскрытием в отчете об изменениях капитала показателей: величины капитала на начало отчетного периода; изменения величины капитала в отчетном периоде; величины капитала на конец отчетного периода.

Накопленная дооценка внеоборотных активов в сумме 142 020 тыс.руб. возникла в результате переоценок основных средств в 1990-х годах изменение ее величины связано с списанием основных средств, переоцененных в те периоды.

Существенный прирост добавочного капитала в отчетном периоде обусловлен передачей в хозяйственное ведение предприятию имущества собственником (Ярославская область) на сумму 1 621 341 тыс. руб.

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	244 405	-	6 467 505	(6 444 824)	-	-	X	X	267 086	-
	За 2024 г.	152 762	-	5 219 667	(5 128 031)	-	-	X	X	244 405	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	172 163	-	841 004	(836 462)	-	-	937 256	-	176 704	-
	За 2024 г.	126 249	-	861 482	(815 575)	-	-	877 726	-	172 163	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	36	-	406	(425)	-	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	21	-	251	(237)	-	-	-	-	36	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	72 207	-	5 512 449	(5 494 290)	-	-	-	-	90 366	-
	За 2024 г.	26 492	-	4 268 441	(4 222 726)	-	-	-	-	72 207	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	113 646	(113 646)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	89 492	(89 492)	-	-	-	-	-	-

## **Информации о запасах предприятия к таблице 6.1**

Запасы определены как активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов на отчетную дату производилась по фактической себестоимости запасов (п.28 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов (материалов, товаров и т.д.) в производство и ином выбытии, а также реализации их оценка производилась по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Фактов обесценения запасов при проведении инвентаризации на отчетную дату не выявлено, резерв под обесценивание стоимости материальных запасов не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 гг. у предприятия отсутствуют запасы в залоге.

Задатков, уплаченных предприятием в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не имеется.

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифи- цировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановле- ние резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 731 320	(290 661)	977 449	3	(329 433)	(11 057)	(290 661)	-	2 368 547	(251 099)
	3а 2024 г.	862 390	(163 035)	935 704	27	(68 343)	(81)	(253 963)	-	1 731 320	(290 661)
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 318 780	(164 348)	785 164	3	(57 619)	(295)	(164 348)	-	2 046 032	(131 064)
	3а 2024 г.	675 253	(130 705)	682 191	27	(38 690)	-	(221 633)	-	1 318 780	(164 348)
авансы выданные	3а 2025 г.	233 611	(91 669)	4 467	-	(142 674)	(160)	(91 669)	-	95 244	(82 018)
	3а 2024 г.	140 948	(12 145)	116 157	-	(23 494)	-	(12 145)	-	233 611	(91 669)
прочая	3а 2025 г.	178 928	(34 645)	187 817	-	(129 140)	(10 602)	(34 645)	-	227 271	(38 017)
	3а 2024 г.	46 190	(20 185)	137 357	-	(6 158)	(81)	(20 185)	-	178 928	(34 645)
Итого	3а 2025 г.	1 731 320	(290 661)	977 449	3	(329 433)	-	(290 661)	X	2 368 547	(251 099)
	3а 2024 г.	862 390	(163 035)	935 704	27	(68 343)	-	(253 963)	X	1 731 320	(290 661)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 350 058	-	765 038	-	416 743	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 328 590	-	755 005	-	409 816	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы)	506	-	474	-	379	-
Прочая	20 962	-	9 559	-	6 548	-

## Информации о дебиторской задолженности к таблицам 7.1, 7.2

Дебиторская задолженность представлена в нетто-оценке за вычетом резерва по сомнительным долгам. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшена на резерв по сомнительным долгам в размере 251 099 тыс. руб. Данная величина является расчетным стандартным показателем для отрасли и связана с недополученной оплатой за услуги предприятия от абонентов, а не с банкротством отдельных крупных контрагентов. Применено правило развернутого сальдо: дебетовые остатки по счетам расчетов с бюджетом и прочими контрагентами. НДС с авансов выданных не обособляется и включен в общую сумму дебиторской задолженности.

Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением реализации услуг предприятия по водоснабжению, водоотведению и теплоснабжению, ростом тарифов на них и падением платежеспособности абонентов. Указанные факторы влияют и на рост просроченной дебиторской задолженности.

### 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	4 323	-	-	(4 323)	-	-
	За 2024 г.	18 316	-	-	(13 993)	-	4 323
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 758 157	2 582 221	2 921	(1 171 551)	-	3 471 741
	За 2024 г.	549 886	2 397 841	9 839	(1 430 884)	-	1 758 157
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	682 287	2 214 351	-	(601 412)	-	2 295 227
	За 2024 г.	90 774	680 500	-	(90 381)	-	680 413
авансы полученные	За 2025 г.	351 953	28 555	-	(213 495)	-	205 977
	За 2024 г.	191 795	172 428	-	(17 741)	-	351 953
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	226 318	6 100	-	(42 172)	-	727 424
	За 2024 г.	159 661	85 833	7	-	-	474 340
кредиты	За 2025 г.	72 000	213 943	2 921	(288 864)	-	-
	За 2024 г.	34 817	1 349 457	9 833	(1 322 107)	-	72 000
займы	За 2025 г.	-	4715	-	-	-	4715
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	151 831	114 556	-	(40 242)	-	238 398
	За 2024 г.	72 839	109 439	-	(654)	-	179 451
Итого	За 2025 г.	1 758 157	2 582 221	2 921	(1 171 551)	-	3 471 741
	За 2024 г.	549 886	2 397 841	9 839	(1 430 884)	-	1 758 157

#### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	857 238	208 487	15 610
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	512 926	98 649	6 938

Расчеты по налогам и сборам	310 257	107 699	8 541
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	34 055	2 139	131

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	111 116	176 394	(213 725)	(500)	73 285
	За 2024 г.	31 875	193 892	(114 650)	-	111 116
в том числе: Оценочный резерв в результате налоговой проверки	За 2025 г.	-	38 092	(38 092)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Оценочный резерв под отпуска	За 2025 г.	111 116	137 802	(175 633)	-	73 285
	За 2024 г.	31 875	193 892	(114 650)	-	111 116
Оценочный резерв для ликвидации ЧС	За 2025 г.	-	500	-	(500)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

### Информации об обязательствах предприятия к таблицам 8.1, 8.2, 8.3

Обязательства классифицированы на краткосрочные и долгосрочные исходя из сроков их погашения. Вся кредиторская задолженность перед поставщиками подлежит погашению в течение 12 месяцев.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе кредиторской задолженности отсутствует. Возникновение просроченной кредиторской задолженности обусловлено недостаточностью оборотных денежных средств у предприятия в следствии убыточности его деятельности и несвоевременностью платежей за поставленные услуги предприятием абонентами.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. кредитовое сальдо единого налогового счета, как остаток по счету учета расчетов с бюджетом -35 514 тыс. руб. и отражено в составе кредиторской задолженности (расчеты по налогам и сборам).

В строке 1510 баланса указана стоимость материалов – 4 715 тыс. руб., переданная от государственных учреждений в качестве займа со сроком возврата не более 12 месяцев, для проведения срочных ремонтных работ на объектах коммунальной инфраструктуры, находящейся в хозяйственном ведении предприятия.

Предприятие признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства на конец отчетного периода сформированы исключительно под резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	240 842	46 380	6 878
Выданные - всего	448	56 192	-

### Информации о полученных и выданных обеспечениях к таблице 9

Обеспечение выданные и полученные учитываются на забалансовых счетах предприятия, связаны с заключением договоров и контрактов по 223-ФЗ и 44-ФЗ по обеспечению исполнения обязательств.

## 10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

### 10.1. Доходы по обычным видам деятельности

№ п/п	Наименование показателя	За 2025	За 2024
<b>1</b>	<b>Выручка от реализации итого</b>	<b>5 211 874</b>	<b>4 014 603</b>
<b>1.1.</b>	<b>Холодное водоснабжение и водоотведение</b>	<b>2 570 818</b>	<b>1 946 972</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>Питьевая вода</b>	<b>1 477 273</b>	<b>1 114 097</b>
1.1.1.1	от реализации	1 225 359	908 351
1.1.1.2	от применения повышающего коэффициента	114 258	67 223
1.1.1.3	субсидия на покрытие убытка от применения льготных тарифов	137 656	138 522
<b>1.1.2.</b>	<b>Техническая вода</b>	<b>29 113</b>	<b>26 949</b>
<b>1.1.3.</b>	<b>Водоотведение</b>	<b>1 040 515</b>	<b>784 795</b>
1.1.3.1	от реализации	857 784	638 615
1.1.3.2	субсидия на покрытие убытка от применения льготных тарифов	182 731	146 180
<b>1.1.4.</b>	<b>Очистка стоков</b>	<b>182</b>	<b>103</b>
<b>1.1.5.</b>	<b>Транспортировка питьевой воды</b>	<b>1 244</b>	<b>1 226</b>
<b>1.1.6.</b>	<b>Транспортировка стоков</b>	<b>22 491</b>	<b>19 803</b>
<b>1.2.</b>	<b>Теплоснабжение</b>	<b>2 274 762</b>	<b>1 825 210</b>
<b>1.2.1.</b>	<b>Теплоэнергия</b>	<b>1 922 508</b>	<b>1 535 059</b>
1.2.1.1	от реализации	1 336 069	1 040 656
1.2.1.2	субсидия на покрытие убытка от применения льготных тарифов	586 439	494 403
<b>1.2.2.</b>	<b>Горячая вода</b>	<b>220 853</b>	<b>153 095</b>
1.2.2.1	от реализации	161 769	98 217
1.2.2.2	субсидия на покрытие убытка от применения льготных тарифов	53 322	51 735
1.2.2.3	от применения повышающего коэффициента	5 762	3 143
<b>1.2.3.</b>	<b>Передача ТЭ</b>	<b>131 401</b>	<b>137 056</b>
<b>1.3.</b>	<b>Плата за подключение</b>	<b>29 453</b>	<b>32 099</b>
<b>1.4.</b>	<b>Компенсация за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения</b>	<b>90 243</b>	<b>179 735</b>
<b>1.5.</b>	<b>Прочие услуги</b>	<b>246 598</b>	<b>30 588</b>

### 10.2 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 256 071	2 122 416
Затраты на оплату труда	1 562 582	1 372 358
Отчисления на социальные нужды	469 982	412 296
Амортизация	306 481	232 001
Прочие затраты	926 281	82 076
<b>Итого по элементам</b>	<b>5 521 397</b>	<b>4 221 147</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5 521 397</b>	<b>4 221 147</b>

### 10.3 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Код строки	2025	
		Дебет	Кредит
<b>91.01</b>			<b>143 021,99</b>
<b>Проценты к получению</b>	<b>2320</b>		<b>9 979,16</b>
Проценты по депозиту			9 979,16
<b>Прочие доходы</b>	<b>2340</b>		<b>133 042,83</b>
Возмещение затрат, связанных с мероприятиями целевого финансирования			71 542,66
Возмещение затрат, связанных с предуп. мерами по сокращению травм. и проф.заб за счет ср-в ФСС от НС			746,70
Восстановлена стоимость обучения			29,80
Восстановлена амортизация ОС, поступивших по целевому финансированию (н/у)			1 477,16
Доход в виде неустойки (штраф, пеня) на сумму просроченной задолженности			46 571,44
Результат от сдачи имущества в аренду			2 986,56
Доходы (расходы) от безвозмездно полученных материалов			599,47
Доходы в виде стоимости полученного имущества при ликвидации ОС			10,07
Корректировка поступления/реализация прошлых периодов (по испр. или коррект.с-ф)			140,23
Начисление госпошлины, за выписку из домовой книги, почтовых расходов			7 773,28
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде			4,50
Прочие доходы			834,04
Сверхнормативная плата за загрязнители, штрафы, пени по хоз.договорным обязательствам			2,51
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности			324,40
<b>91.02</b>		<b>719 889,78</b>	
<b>Проценты к уплате</b>	<b>2330</b>	<b>6 777,92</b>	
Проценты по кредитному договору		2 921,28	
Проценты по лизингу (91-3)		3 856,64	
<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>713 111,87</b>	
Благотворительная помощь (91-3)		1 805,81	
Возмещение затрат, связанных с компенсацией стоимости детских путевок за счет прибыли (91-3)		748,65	
Возмещение затрат, связанных с предуп. мерами по сокращению травм. и проф.заб за счет ср-в ФСС от НС		746,70	
Возмещение ущерба по суду (91-3)		3 887,89	
Доходы и расходы от реализации материалов		11,00	
Результат от выбытия, связанные с передачей собственнику ОС (материалы)		1 152,41	
Единовременные выплаты при увольнении		3 010,66	
Информационные услуги (91-3)		1 040,26	
Компенсация расходов на оплату юридических услуг (91-3)		290,25	
Компенсация расходов по найму жилья (91-3)		772,47	
Корректировка поступления/реализация прошлых периодов (по испр. или коррект.с-ф)		5 511,95	
Матпомощь (91-3)		3 219,11	
Налог на имущество		137 317,18	
НДС не возмещаемый из бюджета в соответствии с НК РФ (91-3)		4 015,81	
Плата за негативное воздействие окр. среды сверхлимитная (91-3)		283 733,32	
Потери тепловой энергии по сетям (91-3)		641,44	
Премия в прочих расходах (91-3)		4 703,43	
Прочие расходы		1 330,49	
Расходы по начислению и сбору денежных средств (пени) АО "ЯРОбл ЕИРЦ		403,14	

Расходы, связанные с мероприятиями целевого финансирования		47 737,66	
Создание резерва сомнительных долгов		10 736,73	
Социальный отпуск (91-3)		469,85	
Списание госпошлины		18 992,51	
Списание дебиторской задолженности, нереальной для взыскания		11 057,17	
Страховые взносы начисленные на выплаты, которые не признаются расходами в целях гл.25 НК РФ		3 314,63	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		33 983,17	
Услуги, оказываемые кредитными организациями (в т.ч. по обслуживанию кредита/овердрафта)		6 565,82	
Штрафы за административные правонарушения, штрафные санкции и в т.ч. исполнительский сбор (91-3)		20 510,59	
Штрафы, пени, неустойка за нарушения условий хоз.договоров		105 401,76	

### Информации о доходах и расходах к таблицам 10.1, 10.2, 10.3

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Выручка по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Расчеты за услуги холодного водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, очистки стоков, транспортировки воды, стоков, теплоэнергии, а также технологическое присоединение осуществляются по тарифам, утвержденным органом регулирования – Министерством тарифного регулирования Ярославской области.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

Управленческие расходы в сумме 302 639 тыс. руб. полностью списаны в себестоимость продаж (метод директ-костинг).

По итогам 2025 года зафиксирован чистый убыток в размере 830 342 тыс. руб. Данный финансовый результат сформирован в рамках стандартной операционной деятельности.

В составе прочих расходов учтены пени и штрафы за несвоевременную оплату по хозяйственным договорам. Результат выбытие основных средств (изъятие собственником), материалов, сдача имущества в аренду отражено в составе прочих доходов и расходов свернуто. Несмотря на убыток, непрерывность деятельности организации обеспечивается поддержкой конечного контролирующего лица.

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	1 648 473	206 984
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	1 584 080	161 916
на финансирование текущих расходов	64 393	45 068

## Информации о государственной помощи к таблице 11.1

Остаток на конец отчетного периода целевого финансирования (субсидии на капитальные вложения) в сумме 1 745 996 тыс. руб. классифицировано как краткосрочные обязательства, т.к. срок освоения финансирования менее 12 месяцев.

Сумма доходов будущих периодов в виде бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отраженная в составе краткосрочных обязательств, на отчетную дату составила 114 791 тыс. руб.

## 12. Налог на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Для расчета текущего налога на прибыль предприятие применяет положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №114 н в редакции от 20.11.2018г.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, определенный в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Предприятие определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (Пооперационный метод).

Налогооблагаемая прибыль определяется расчетным путем.

$$\text{БП(У)+(-) П(Д)Р-(+) НВР+(-) ВВР=НОП}$$

Где: БП(У) – бухгалтерская прибыль(убыток), П(Д)Р – постоянный налоговый доход (расход), НВР, ВВР – налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.

Предприятие определило в 2025 году следующие составляющие налога на прибыль:

Таблица 12.1

### Расчеты по налогу на прибыль

№ п/п	Наименование показателя	Налоговая база, тыс. руб.	Налог на прибыль		Расчетные показатели
			Ставка	Сумма, тыс. руб.	
1	Бухгалтерская прибыль (убыток)	(886 390)	25%	(221 598)	Условный расход по налогу на прибыль
2	Постоянные разницы	471 548	25%	117 887	Постоянный налоговый доход (расход)
3	Отложенный налог на прибыль:	414 844	25%	103 711	

№ п/п	Наименование показателя	Налоговая база, тыс. руб.	Налог на прибыль		Расчетные показатели
			Ставка	Сумма, тыс. руб.	
3.1	в т.ч. ОНО	(36 184)	25%	(9 046)	Налогооблагаемые временные разницы
3.2	ОНА	451 028	25%	112 757	Вычитаемые временные разницы
4	Налогооблагаемая прибыль / ТНП	0	25%	0	(1 + 2 + 3 = 4)

Таблица 12.2

### Постоянные разницы

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
<b>Постоянные налоговые разницы, которые привели к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль, всего</b>		<b>471 548</b>
1	Амортизация ОС, созданного с использованием целевых средств	113 892
2	Благотворительность	1 806
3	Возмещение ущерба	4 359
4	Возмещение затрат, связанных с мероприятиями целевого финансирования	10 950
5	Выплаты сумм материальной помощи, расходы на соц. нужды, не относящиеся к выплатам персоналу (оплата путевок на лечение, отдых, экскурсий, путешествий, занятий в спортивных секциях, клубах, посещение культурно-зрелищных и спорт. мероприятий)	4 753
6	Расходы в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	287 733
7	Расходы в виде пени, штрафов и иных санкций за административные правонарушения	9 929
8	Расходы на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей	470
9	Расходы от выбытия имущества и расходы, связанные с передачей собственнику ОС	1 204
10	Списание за счет резерва сомнительных долгов	8 322
11	Прочие налогооблагаемые постоянные разницы	27 273
12	Проценты по лизингу	3 857

Таблица 12.3

### Отложенный налог на прибыль, или изменение временных разниц

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	<b>Временные налогооблагаемые разницы, привели к образованию отложенного налога на прибыль, всего</b>	<b>(36 184)</b>
1.1	Разница в сумме амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль	113 644
1.2	Разница в сроках принятия расходов по отпускам	544
1.3	Начисление резерва сомнительных долгов в НУ	(162 307)
1.4	Списание ДЗ	(8 322)
1.5	Косвенные расходы	20 257
2	<b>Временные вычитаемые разницы, привели к образованию отложенного налога на прибыль, всего</b>	<b>451 028</b>
2.1	Резерва сомнительных долгов по БУ	10 736
2.2	Оценочный резерв под отпуска	(37 832)
2.3	Убыток текущего периода	478 124

**В балансе отражены отложенные налоговые активы и обязательства:**

Таблица 12.4

Наименование актива	2025	2024
Оценочные обязательства и резервы	18 321	27 779
Резервы сомнительных долгов	62 775	72 666
Убыток текущего периода	182 411	62 879
<b>Итого</b>	<b>263 507</b>	<b>163 324</b>

Таблица 12.5

Наименование обязательств	2025	2024
Косвенные производственные расходы	-7 738	5 254
Материалы	194	196
Основные средства	59 200	79 681
Оценочные обязательства и резервы	-326	-190
Резервы сомнительных долгов	130 603	100 522
<b>Итого</b>	<b>181 934</b>	<b>185 463</b>

### 13. Иная информация

Бухгалтерская отчетность предприятия за 2025 год подлежит обязательному аудиту. В соответствии с контрактом № 0571300000524000001 от 28 октября 2024 года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности предприятия за 2024 год является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204. Вознаграждение по контракту аудиторской фирме за проведение аудита за 2025г. составляет 76 072 руб.

#### 13.1 Информации о связанных сторонах

Собственником имущества и учредителем ГП ЯО «Ярославский областной водоканал» является Ярославская область.

От имени Ярославской области осуществляют

- полномочия собственника имущества предприятия - **Министерство имущественных отношений ЯО;**
- функции и полномочия учредителя - **Министерство строительства и ЖКХ ЯО.**

В 2025 году деятельность предприятия находилась под контролем вышеуказанных министерств.

В состав связанных сторон предприятия входили в 2025 г. - Генеральный директор предприятия на должности, которого были следующие лица в соответствующие периоды:

-Зверев Дмитрий Александрович с 10.06.2024 по 21.02.2025

-исполняющий обязанности Шибяев Евгений Владимирович с 21.02.2025 по 20.07.2025

-исполняющий обязанности Плаксин Сергей Владимирович с 21.07.2025 по 20.11.2025

-исполняющий обязанности Корзинин Артем Леонидович с 21.11.2025 по настоящее время который является единоличным исполнительным органом предприятия в соответствии с п.5.2. Устава ГП ЯО «Ярославский областной водоканал».

Дочерних и зависимых обществ предприятие не имеет. ГП ЯО «Ярославский областной водоканал» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

К основному управленческому персоналу относится Генеральный директор и его заместители (директора по направлениям).

#### **Вознаграждения основного управленческого персонала**

Наименование показателя	за 2025г. тыс. руб.	за 2024г. тыс. руб.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>		
Заработная плата	28 119,89	21 987,74
Страховые взносы во внебюджетные фонды с начисленной з/пл.	8435,9	6 628,1
Добровольное медицинское страхование	Не выплачивалось	Не выплачивалось
Прочие платежи в пользу сотрудников	Не выплачивалось	Не выплачивалось
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	Не выплачивалось	Не выплачивалось

Выплаты в виде долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи, взносы) по договорам добровольного страхования и/или негосударственного пенсионного обеспечения в пользу единоличного исполнительного органа, заключенного со страховыми организациями и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии единоличному исполнительному органу по окончании им трудовой деятельности, предприятием не выплачивались и в будущем выплачиваться не будут.

### 13.2 События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия не возникли.

К СПОД можно отнести:

По состоянию на дату формирования отчетности предприятие имеет в наличии условные активы/обязательства в результате незавершенных, а также возникших на дату формирования настоящей бухгалтерской отчетности судебных (арбитражных) разбирательств,

По указанным судебным разбирательствам все обязательства отражены в бухгалтерском учете, дополнительные установленные факты в виде санкций за нарушение условий договоров оцениваются предприятием как незначительные для его деятельности, необходимости отражения в бухгалтерском учете и отчетности предприятия не возникает.

### 13.3. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

В отчетном периоде предприятие не заключало договоров строительного подряда в соответствии с ПБУ 2/2008.

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

В отчетном периоде, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), отсутствуют.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Предприятие признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация об оценочных обязательствах представлена в табл. 7 «Оценочные обязательства», представленной в Приложении 3 к Приказу Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков определяются по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В отчетном периоде оценочные обязательства сформированы под резерв предстоящих отпусков сумме 111 116 тыс. руб.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г.

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	да
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	да
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	да
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иные виды	Нет

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

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

С 01.01.2024 года общество применяет стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском учете предприятия отсутствуют объекты учета классифицируемые как нематериальные активы (ФСБУ 14/2022).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

До апреля 2025 года с согласия собственника привлекались кредитные средства в форме овердрафта в сумме 216 118 тыс. руб. на пополнение оборотных средств, заемные обязательства полностью погашены. За пользование кредитными средствами начислены проценты в сумме 2921,3 тыс. руб., которые отражены в составе прочих расходов. На конец отчетного периода задолженности по кредитным обязательствам у предприятия нет.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

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

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

В 2025 году операции с финансовыми вложениями не осуществлялись.

Долговые ценные бумаги (по которым определяется и не определяется текущая рыночная стоимость) отсутствуют.

Ценные бумаги и иных финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

В 2025 году предприятие не заключало договоров о совместной деятельности.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период связано с пересмотром сроков полезного использования основных средств, которые были полностью амортизированы. Изменение оценочных значений отражено в составе прочих доходов 2025 года.

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

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

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

В 2025 году у предприятия отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов в соответствии с данным ПБУ.

### **13.4 Риски хозяйственной деятельности**

С целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении произведена оценка потенциальных существенных рисков финансово-хозяйственной деятельности, которым подвержено предприятие. По результатам такой оценки не выявлены потенциальные существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено предприятие.

Управление рисками предприятия определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Предприятия и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения предприятия в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации предприятия к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности предприятия с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью предприятия анализируется руководством предприятия на постоянной основе.

По результатам такой оценки не выявлены потенциальные существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Предприятие.

#### **Внешние риски**

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются значимыми для предприятия в связи с тем, что большая часть хозяйственной деятельности связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски предприятия связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения хозяйственной деятельности. Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ. Руководство не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение предприятия, но предпринимает возможные меры для обеспечения стабильного финансового положения предприятия.

### Правовые риски

Предприятие не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля предприятия.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Инфляция в 2025 году в России составляет 5,59%, что несущественно ниже фактической инфляции за предыдущий год - в 2024-м она составила 9,52%.

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

При возникновении инфляционного риска в 2025 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

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

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

Руководство предприятия внимательно следит за развитием ситуации.

### Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, хозяйственной деятельности продолжает быстро меняться. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Антироссийские рестрикции.

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

## **13.5 Раскрытие информации о влиянии на деятельность организаций ограничений, вызванных СВО**

В 2025 г. на деятельность предприятия оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для предприятия

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели предприятия:

- волатильность на товарных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности предприятия;

- существенного снижения доходов предприятия не наблюдается (*раздел 3.1 Доходы по обычным видам деятельности*),

Руководство Предприятия произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у предприятия отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность предприятия составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство предприятия интересуется, развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости производственной деятельности.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

**И.о.генеральный директор  
ГП ЯО «Ярославский областной  
водоканал»**

**24 марта 2026**



**А.Л. Корзинин**