

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 ГОДА И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
МУП «Водоканал» г. Волжский

1	Основные виды экономической деятельности	3
2	Краткий обзор Учетной политики	3
2.1	Основа составления отчетности и существенность	3
2.2	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
2.3	Нематериальные активы	4
2.4	Основные средства	5
2.5	Учет аренды	8
2.6	Учет финансовых вложений	9
2.7	Прочие внеоборотные активы	9
2.8	Запасы	9
2.9	Дебиторская задолженность	10
2.10	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
2.11	Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	11
2.12	Кредиты и займы полученные	11
2.13	Оценочные обязательства	12
2.14	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	12
2.15	Признание доходов	12
2.16	Признание расходов	14
2.17	Учет договоров строительного подряда	15
2.18	Учет государственной помощи	15
3.	Нематериальные активы	16
3.1	Наличие и движение нематериальных активов	16
3.2	Нематериальные активы, созданные организацией	16
3.3	Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы	16
3.4	Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	16
3.5	Капитальные вложения в нематериальные активы	16
3.6	Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах	16
4.	Основные средства	17
4.1	Наличие и движение основных средств	17
4.2	Наличие и движение прав пользования активами	17
4.3	Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	17
4.4	Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	17
4.5	Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	18
4.6	Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	19
5.	Финансовые вложения	20
5.1	Наличие движение финансовых вложений	20
5.2	Иное использование финансовых вложений	20
6.	Запасы	21
6.1	Наличие и движение запасов	21
6.2	Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	21
7.	Дебиторская задолженность	22
7.1	Наличие и движение дебиторской задолженности	22
7.2	Просроченная дебиторская задолженность	22
8.	Обязательства	24

8.1	Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	24
8.2	Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)	25
8.3	Оценочные обязательства	26
9.	Обеспечения обязательств	26
10.	Расходы по обычным видам деятельности	28
11.	Государственная помощь	29
11.1	Бюджетные средства	29
11.2	Бюджетные кредиты	28
12.	Иная информация	30
12.1	Общая информация и критерии существенности раскрытой информации	30
12.2	Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	32
12.3	Информация о численности персонала	33
12.4	Территориально обособленные подразделения	33
12.5	Изменения в учетной политике	33
12.6	Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	33
12.7	Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	33
12.8	Информация по сегментам	33
12.9	Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчета о финансовых результатах	34
12.9.1	Нематериальные активы	34
12.9.2	Основные средства	34
12.9.3	Финансовые вложения	37
12.9.4	Отложенные налоговые активы	37
12.9.5	Запасы	37
12.9.6	Дебиторская задолженность и обязательства	38
12.9.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	39
12.9.8	Прочие оборотные активы	39
12.9.9	Капитал и резервы	40
12.9.10	Заемные средства	40
12.9.11	Отложенные налоговые обязательства	40
12.9.12	Прочие долгосрочные обязательства	40
12.9.13	Кредиторская задолженность	41
12.10	Информация, связанная с движением денежных средств	41
12.11	Налог на прибыль	42
12.12	Выручка от основной деятельности	43
12.13	Себестоимость обычных видов деятельности	43
12.14	Прочие доходы и расходы	44
12.15	Оценочные обязательства и оценочные значения	46
12.16	Государственная помощь	46
12.17	Информация, учитываемая на забалансовых счетах	46
12.18	Информация о связанных сторонах	46
12.19	Риски хозяйственной деятельности	48
12.20	Выплаты аудиторы	48
12.21	Непрерывность деятельности	48
12.22	События после отчетной даты	48

1. Основные виды экономической деятельности

Виды деятельности	Описание
Основной	41.00.2 распределение воды 36.00.1 Забор, очистка и распределение воды.
Дополнительные	01.13. Выращивание овощей 03.21.4 Воспроизводство морских биоресурсов 03.22.5 Воспроизводство пресноводных биоресурсов искусственное 33.13 Ремонт электрического и оптического оборудования 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования 36.00.1 Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд 43.3 Работы строительные отделочные 37.00 Сбор и обработка сточных вод Производство электромонтажных работ 41.2 Строительство жилых и нежилых зданий 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения 42.22.1 Строительство междугородних линий электропередачи и связи 42.22.20 Строительство местных линий электропередачи и связи 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций 72.21.1 Испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ;испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания

ОГРН 1023402004240 В зарегистрировано ИФНС России по г.Волжскому Волгоградской области 25.02.1991 г.

ОКПО 03261899

ОКФС 14;

ОКАТО 18410000000;

ОКТМО 18701000;

ОКОПФ 65243.

2. Краткий обзор учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на Предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером Предприятия. Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением в Аппарате управления.

Учетная политика предприятия утверждена приказом № 1091 от 24.12.2024г.,

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Бухгалтерская отчетность сформирована, а также бухгалтерский учет предприятия ведется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями

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

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

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Предприятие ведет бухгалтерский учет с применением программы «1С: Предприятие 8.3» в единой базе данных, которые учитывают специфику Предприятия и разработаны в соответствии с российскими методологическими принципами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформляются оправдательными документами.

Существенная ошибка признается величина, составляющая 10% от валюты баланса на 31 декабря года, в котором требуется произвести изменения отчетности, исправляется с помощью корректирующих записей по соответствующим счетам бухучета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль».

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определять при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 20 лет (но не более срока деятельности организации).

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты на приобретение и создание нематериальных активов, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

Объекты учета в 2025 году на Предприятии отсутствуют.

2.4. Основные средства

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основного средства регулируется нормами ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Предприятие применяет способ перехода для правил учета:

• ФСБУ 6/2020 «Основные средства» *Альтернативный (условно перспективный)* согласно п.49 ФСБУ 6/2020,

• ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» *Перспективно* п.26 ФСБУ 26/2020.

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- имущество используется при оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- имущество используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

- имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Инвентарным объектом (единицей учета) основных средств признается:

• объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в зависимости от способа поступления объекта:

- при приобретении: первоначальная стоимость складывается из суммы фактических затрат на приобретение, в т.ч. расходы на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования;

- проценты по займам (кредитам) относятся на увеличение первоначальной стоимости в случае, если заем (кредит) получен специально на приобретение конкретного объекта (целевой заем, кредит), если эти средства не носят целевого характера, то начисленные проценты в бухучете относятся на прочие расходы;

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету, в эту стоимость включаются фактические затраты по доставке и приведению их в состояние, пригодное для использования (п.12 ФСБУ 6/2020);

- в бухгалтерском учете первоначальная стоимость основных средств, произведенных собственными силами, определяется, исходя из суммы фактических затрат, связанных с производством объекта;

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, подлежащих передаче организацией (в случае, когда в оплату за основное средство передается не продукция (товары, работы, услуги), продажа которой осуществляется обычно), то оценка стоимости таких ценностей должна производиться исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты (т.е. исходя из рыночной стоимости приобретаемого объекта основных средств).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020.

Стоимостной лимит для учета объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2016 г. – 100 000 рублей (далее – стоимостной лимит ОС). Стоимость ОС менее лимита признается малоценными и списывается в состав расходов того периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020). Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, такие активы принимаются на забалансовый счет.

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

По завершении работ по достройке, реконструкции, модернизации объекта основных средств, затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта

основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта, определяемого:

- по основным средствам, принятым к учету до 01.01.2002 г., установленного при принятии объекта к учету в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072; по основным средствам, принятым к учету после 01.01.2002 г. - в соответствии с классификацией основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При отсутствии наименования объекта в утвержденной Правительством РФ классификации, а также если классификацией установлен срок службы объекта, который не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании), включение объекта в соответствующую амортизационную группу производится по условиям, отраженным в технической документации и определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью применения;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительных и всех видов ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта основных средств, в частности, срока аренды.

Для определения сроков полезного использования имущества создается комиссия, утвержденная отдельным приказом директора.

По завершении работ по достройке, реконструкции, модернизации объекта основных средств, и при увеличении первоначальной стоимости на сумму произведенных затрат, (срок полезного использования не изменился) размер амортизационных начислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат на достройку, реконструкцию и модернизацию, и оставшегося срока полезного использования данного объекта.

В случае, если Предприятие проводит работы по модернизации (реконструкции, техническому перевооружению) объектов, стоимость приобретения которых не превышала стоимостной лимит ОС, и стоимость таких работ превышает стоимостной предел ОС, то расходы на эти работы формируют первоначальную стоимость нового объекта основных средств. При этом, срок полезного использования объекта, в течение которого он будет с амортизирован, определяется с учетом классификации, утвержденной Правительством РФ.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определять с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определять решением комиссии, указанной в п. 4.6, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, даже в

случае перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Учет основных средств, льготированных по налогу на имущество предприятий и их амортизации, ведется обособленно.

Переоценка основных средств не производится на основании пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет ремонта основных средств и оборудования проводится в соответствии с планом и сметой ремонтных работ, подготовленными главным инженером, и утвержденным директором. Затраты по ремонту отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся и включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Для формирования остаточной стоимости выбывающего объекта основных средств, к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». При этом в дебет субсчета переносится стоимость выбывающего имущества, а в кредит - сумма накопленной амортизации, после этого остаточная стоимость объекта списывается со счета учета основных средств на счет учета прочих доходов и расходов.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Капитальные вложения». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, на них оформлены соответствующие первичные документы и документы, на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган, до момента регистрации учитываются обособленно с помощью установки в карточке Основного средства соответствующего события ОС. Незавершенные капитальные вложения в бухгалтерском балансе Предприятия отражаются по фактическим затратам.

2.5. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

В проверяемом периоде Предприятием используется данное право в отношении договоров на аренду 71 земельных участков, заключенных с КЗРиГ администрации городского округа - город Волжский.

Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве

права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Указанный порядок применяется на основании изучения и сопоставления условий заключенных договоров аренды на предмет установленного порядка их досрочного расторжения. Условиями заключенных договоров аренды земельных участков предусматривается как право арендатора, так и право арендодателя на досрочное (в том числе безусловное) расторжение договора с обязательным уведомлением другой стороны за один месяц до предполагаемой даты расторжения договора. Кроме того, условия части заключенных договоров аренды земельных участков не индивидуализированы в части намерений арендатора и арендодателя, а прогнозные показатели не обеспечивают экономически ценной информации, и сама информация не существенна для пользователей. Предприятие также полагает обоснованным не признавать ППА по таким земельным участкам (пп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018) для целей обеспечения единообразия учета.

При таких обстоятельствах Предприятие полагает возможным и обоснованным в учете не применять ФСБУ 25 к предмету аренды и отражать расходы на аренду земли как ежемесячные затраты.

2.6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся инвестиции Предприятия в ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Учет финансовых вложений ведется с применением счета 58 «Финансовые вложения». Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» осуществляется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям - продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям - заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат предприятия на их приобретение. При этом состав фактических затрат на приобретение данных активов определяется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126п ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

2.7. Прочие необоротные активы

В составе прочие внеоборотных активов отражаются:

- налог на добавленную стоимость по авансам и предоплатам, полученным от покупателей и заказчиков;
- суммы выявленных недостачи и потерь от порчи ценностей.

2.8. Запасы

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимать активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнения работ, оказания услуг, а также используемые для управленческих нужд организации, отвечающие требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Фактическая себестоимость МПЗ, остающихся от выбытия (демонтажа, разборки), ремонта основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате

продажи указанных активов. При отсутствии возможности получения данной информации документально, рыночная стоимость определяется комиссией предприятия по оформлению операций по движению основных средств. Для оформления материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже имущества, используется «Акт об оприходовании материальных ценностей», при оприходовании металлолома используется самостоятельно разработанная форма «Акт об оприходовании металлолома».

Любое перемещение и выбытие материальных ценностей производится по методу ФИФО.

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды ведется по их наименованиям, дате выдачи и работнику. Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ. Срок службы специальной оснастки устанавливается решением комиссии.

Для определения непригодности и решения вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды, соответствующими приказами, создается постоянно действующая комиссия.

2.9. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности, отражена:

- задолженность покупателей за , продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- задолженность поставщиков в сумме перечисленной предварительной оплаты под поставку товаров, продукция, выполнение работ, оказание услуг;
- суммы излишне уплаченных или взысканных налогов и сборов, страховых взносов;
- суммы излишне выплаченной заработной платы, отпускных;
- суммы выданных подотчётных сумм, по которым не представлен авансовый отчёт;
- задолженность персонала по возмещению материального ущерба;
- прочую задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Предприятием той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой, с последующим учетом за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Предприятие относит к денежным эквивалентам денежные документы и отражает по статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса.

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

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей в себя платежи по исполнительным листам, страховые взносы и НДФЛ.

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета отражены суммы оплаченных штрафов и неустоек, перечисление денежных средств за проезд на маршрутах сторонних перевозчиков.

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с Указанием о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства № 3210-У от 11.03.2014 г.

Осуществление наличных денежных расчетов производится в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники».

Распоряжением (приказом) устанавливается лимит остатка денежных средств в кассах Предприятия.

2.11. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Предприятия составлял 167179 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Предприятия составляет 167179 тыс.руб..

Резервный капитал Предприятия на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. составил 5015 тыс.руб.

Добавочный капитал Предприятия на 31 декабря 2025 1108198 тыс. рублей и 31 декабря 2024 гг. составил 1031442 тыс.руб. Добавочный капитал Предприятия сформирован за счет средств, полученных сверх уставного капитала имущества, полученного от собственника в хоз. ведение.

2.12. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов ведется с применением счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в зависимости от срока получения кредитов и займов, соответственно, на срок не более 12 месяцев и более 12 месяцев.

Проценты по выданным заемным обязательствам учитываются по мере их начисления (ежемесячно на основании бухгалтерской справки) в составе прочих доходов.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются по мере их начисления в конце каждого месяца в размере фактических сумм, за исключением контролируемых сделок.

Дополнительные затраты, связанные с получением заемных средств и кредитов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их начисления исходя из условий договоров.

Предприятие осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, при наступлении срока платежа до 12 месяцев.

Аналитический учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заемщикам, предоставившим их.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного месяца к уплате процентов согласно условиям договоров.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в

соответствии с п. 19 ПБУ "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию", включаются предприятием в состав прочих расходов в том отчетном месяце, в котором были произведены указанные расходы.

2.13. Оценочные обязательства

На основании пункта 8 ПБУ 8/2010 предприятие создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников. Резерв формируется путем ежемесячных отчислений в размере 9,5 процента от суммы расходов на оплату труда. Средства резерва используются на погашение затрат на текущую оплату отпусков с учетом начисленных страховых взносов. Не использованные по итогам квартала суммы резерва учитывать при формировании резерва в следующем квартале.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом следует признавать задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Также считать сомнительной дебиторскую задолженность, если предприятие располагает сведениями, что взыскать ее нереально, но при этом отсутствуют документальные основания для списания такого долга.

Отчисления в резерв сомнительных долгов производить по каждому сомнительному долгу по окончании каждого квартала. Размер резерва использовать на погашение долгов, признанных безнадежными по квалификации пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса РФ. Неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитывать при формировании соответствующего резерва в следующем квартале.

2.14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Предприятие формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Предприятие отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разниах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.15. Признание доходов

Для целей бухгалтерского учета Предприятие самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Доходы Предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений

деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности организации, а также определение финансового результата по ним ведется с применением счета 90 «Продажи». Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду выполняемых работ, оказываемых услуг и др.

Предприятие признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) следующие поступления:

- Водоснабжение
- Субсидии на возмещение недополученных доходов от реализации
- Водоотведение
- Технологическое присоединение к сетям водоснабжения или водоотведения

Выручка по видам деятельности «Водоснабжение» и «Водоотведение» формируются в стоимостном выражении в разрезе групп потребителей и услуг (виды доходов). Предметом деятельности является предоставление материальных услуг по холодному водоснабжению и водоотведению.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, т.е. организация получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается Предприятием по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом.

Датой признания доходов от обычных видов деятельности является дата оформления первичных документов, подтверждающих факт отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг) при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнения других необходимых условий. Субсидии на возмещение недополученных доходов за реализацию социальных и школьных проездных отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» на дату оказания услуг.

В составе прочих доходов Предприятие признает следующие поступления:

- связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам),
- связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (аренда);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Предприятие в составе прочих доходов признает выручку за выполнение работы, связанные с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по муниципальным контрактам с отражением по кредиту счета 91 «Прочие доходы» на дату подписания акта приемки выполненных работ по контрактам.

Предприятием затраты по возмещению коммунальных платежей арендаторами по договорам аренды, заключенными между Предприятием и арендаторами, в доходы не включаются, поскольку Предприятие не является их производителем, и отражаются на балансовом счете 76 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

2.16. Признание расходов

В соответствии с ПБУ 10/99 в отчете о прибылях и убытках расходы Предприятия признаются независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы по прибыли.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Все расходы делятся на расходы текущего периода и расходы будущих периодов. К расходам текущего периода относятся расходы, если они признаются в отчетном периоде в себестоимости проданных услуг.

К расходам будущих периодов относятся затраты, осуществленные в отчетном периоде, но которые включаются в производственную себестоимость будущего периода.

Предприятие формирует для целей бухгалтерского учета полную себестоимость продукции (работ, услуг), собирая текущие затраты отчетного периода.

Все затраты подразделяются на две группы:

- Прямые затраты, непосредственно связанные с производством определенного вида продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относимые в дебет счета 20,23.
- Косвенные затраты, не связанные непосредственно с конкретным видом продукции, работ, услуг, относящиеся к нескольким видам производств, технологических процессов, работ, услуг, обусловленные процессами организации, обслуживания производства и управления ими, относимые в дебет собирательно-распределительного счета 25,26.

Расходы, которые нельзя отнести напрямую на основное производство, отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, учтенные на счетах 25 и 26, списываются в конце каждого месяца в дебет счетов 20,23.

Общехозяйственные, общепроизводственные расходы аппарата управления, собираемые на счете 26 и 25 ежемесячно списываются на пассажирские троллейбусные и автобусные перевозки. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы, собираемые на счетах 26 и 25 обособленного структурного подразделения – завода «ВЭТА» ежемесячно распределяются по видам деятельности пропорционально основной зарплате производственных рабочих. При выполнении работ, оказании услуг одним подразделением для других подразделений формирование стоимости выполненных работ, оказания услуг производится по фактической себестоимости, определяемой в конце месяца.

Прочими расходами признаются:

- услуги банка (кроме инкассации);
- расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием основных средств и прочего имущества,
- проценты за пользование денежными средствами,
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы, понесенные при организации сбора и учета выручки на трамвайных маршрутах.

2.17. Учет договоров строительного подряда

Предприятие не осуществляет деятельность, где выступает в качестве подрядчика или субподрядчика в договорах строительного подряда.

2.18. Учет государственной помощи.

Учет целевых бюджетных средств регламентируется нормами ПБУ 13/2000, утвержденного приказом Минфина РФ № 92н от 16.10.2000г. и ПБУ 9/99, утвержденного от 06.05.1999г. №32н.

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (счет 86 «Целевое финансирование»). По мере фактического получения активов задолженность погашается.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, признаются в качестве доходов будущих периодов при вводе соответствующих внеоборотных активов в эксплуатацию. Указанные доходы признаются в составе прочих доходов систематически в течение срока полезного использования активов в суммах, равных начисленной по ним амортизации.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, признаются в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, товаров и признаются в составе прочих доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (при отпуске запасов в производство, начислении оплаты труда и т.д.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				За период				На конец периода		
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	доступные	стоимость (первоначальная) обесценение	восстановление первоначальной стоимости	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость (первоначальная) обесценение	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость (первоначальная) обесценение	накопленные амортизации и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. 31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				За период				На конец периода		
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	доступные	стоимость (первоначальная) обесценение	восстановление первоначальной стоимости	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость (первоначальная) обесценение	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость (первоначальная) обесценение	накопленные амортизации и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. 31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				За период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценения	затраты	обесценение	стоимость	принято в учет в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленные обесценения		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. 31.12.2024 г.	-	-	1 760	-	-	-	-	-	-	1 760
в том числе:											
Другие НМА	За 2025 г. 31.12.2024 г.	-	-	1 760	-	-	-	-	-	-	1 760
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. 31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие НМА	За 2025 г. 31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. 31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие НМА	За 2025 г. 31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Уменьшения за период			На конец периода		
		на начало года	затраты	стоимость	по фактическим затратам	по расчетной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации - всего	За 2025 г. 31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не относящиеся к показаным нематериальным активам - всего	За 2025 г. 31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	на начало года			статусные			переведенные			на конец периода	
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	ликвидационная стоимость	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	ликвидационная стоимость	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	ликвидационная стоимость	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства за исключением инвестиционной недвижимости - всего	За 2023 г.	2 348 027	(812 544)	97 872	(3 539)	2 891	(181 278)	2 440 341	1 020 932	2 440 341	1 020 932	
в том числе:	За 2024 г.	2 019 432	(681 832)	273 026	(6 311)	4 241	(98 150)	2 346 027	(692 544)	2 346 027	(692 544)	
Здания	За 2023 г.	254 482	(70 865)	373	-	300	(6 797)	324 866	(77 162)	324 866	(77 162)	
За 2024 г.	142 116	(87 234)	82 324	-	-	3 431	(2 431)	324 462	(70 865)	324 462	(70 865)	
Специализированные	За 2023 г.	1 452 005	(489 951)	70 842	(925)	407	(38 930)	1 522 327	(638 484)	1 522 327	(638 484)	
За 2024 г.	1 543 203	(484 161)	138 887	-	-	1 979	(35 784)	1 432 065	(489 361)	1 432 065	(489 361)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2023 г.	531 133	(187 241)	21 228	(2 871)	1 979	(40 828)	549 791	(326 190)	549 791	(326 190)	
За 2024 г.	509 450	(245 168)	26 311	(8 094)	2 919	44 922	(13 557)	524 577	(327 247)	524 577	(327 247)	
Транспортные средства	За 2023 г.	120 118	(69 400)	4 602	(140)	4	(13 557)	120 118	(69 400)	120 118	(69 400)	
За 2024 г.	97 287	(60 390)	24 704	(1 647)	1 328	9 964	(1 066)	18 481	(8 615)	18 481	(8 615)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2023 г.	19 230	(5 048)	561	(131)	201	(973)	19 230	(5 048)	19 230	(5 048)	
За 2024 г.	17 522	(4 073)	709	-	-	-	-	19 230	(5 048)	19 230	(5 048)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами
Движения за период

Наименование показателя	Период	на начало года			поступило (с учетом первоначальной фактической стоимости)			вышло			на конец периода	
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	ликвидационная стоимость	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	ликвидационная стоимость	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	ликвидационная стоимость	фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Права пользования активами - в том числе:	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемый и нематериальный основные средства

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2024 г.	
	1 419 198	1 423 133	1 419 198	1 348 430
в том числе:				
Здания	147 692	153 817	147 692	74 824
Специализированные	993 403	981 749	993 403	857 886
Машины и оборудование (кроме офисного)	273 601	343 666	273 601	364 323
Транспортные средства	41 384	50 489	41 384	36 072
Производственный и хозяйственный инвентарь	12 578	13 183	12 578	13 447
Нематериальные основные средства - всего	350	350	350	350
основные средства, подлежащие списанию в течение срока полезного использования, но не использованные, (когда это не связано с особенностями деятельности организации) - всего	350	350	350	350

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2024 г.
Основные средства, подлежащие списанию, но не использованные, (когда это не связано с особенностями деятельности организации) - всего	-	-

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего:	1 357	1 358	1 358
в том числе:			
Здания	1 131	126	128
Сооружения	236	1 231	1 231
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организаций, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
		На начало года							
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	6 172	-	14 876	-	-	(21 048)	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	123 770	-	-	(117 597)	6 172	-
Здание	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	6 172	-	5 283	-	-	(11 455)	-	-
	За 2024 г.	-	-	87 182	-	-	(81 009)	6 172	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	5 886	-	-	(5 886)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 884	-	-	(11 884)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	3 125	-	-	(3 125)	-	-
	За 2024 г.	-	-	24 704	-	-	(24 704)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	582	-	-	(582)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	42 725	-	19 393	-	-	(12 316)	49 802	-
в том числе:	За 2024 г.	60 202	-	35 369	-	-	(52 866)	42 725	-
Здание	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружение	За 2025 г.	35 434	-	4 515	-	-	(4 705)	35 244	-
	За 2024 г.	59 725	-	12 150	-	-	(36 441)	35 434	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	7 291	-	14 878	-	-	(7 511)	14 558	-
	За 2024 г.	477	-	22 694	-	-	(15 860)	7 291	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2024 г.	13 917	-	545	-	-	(545)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	73 449	-	-	(64 308)	23 058	-
	За 2024 г.	12 261	-	106 677	-	-	(105 021)	13 917	-

Здание	За 2025 г.	844	-	-	-	-	844	-
За 2024 г.	655	214	-	-	-	(25)	844	-
Сооружение	За 2025 г.	11 064	67 633	-	-	(66 483)	22 214	-
За 2024 г.	11 606	103 655	-	-	-	(104 197)	11 064	-
Машины и оборудование (кроме одного)	За 2025 г.	2 009	5 816	-	-	(7 826)	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	(552)	2 009	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	2 561	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	247	-	-	-	(247)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода
		На начало года		списано		текущей рыночной стоимости/резерв за под-обесценение	переклассифицировано	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

б. Запасы

б.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Увеличение за период						На конец периода	
		фактическая субстоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая субстоимость	резерв под обесценение	списание	резерв под обесценение	инвентаризационная ошибка	резерв под обесценение	фактическая субстоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	50 770 40 163	-	1 078 838 1 108 058	(1 090 556) (1 007 449)	-	-	-	X X	37 153 50 770	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	50 770 40 163	-	150 401 153 720	(37 128) (143 120)	-	-	-	(136 880) 130 565	37 153 50 770	-	
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	1 320 573	(1 320) (573)	-	-	-	-	-	-	
Затраты на доставку товаров до склада организации	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	825 217 853 754	(1 062 107) 953 754	-	-	126 890	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

б.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода													
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва		переклассифицировано												
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)	прочими, штрафн и иные начисления						в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)	проценты, штрафн и иные начисления										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	355 868	(5 423)	222 259	2 367	(199 401)	(563)	(18 507)	310 499	18 049												
	За 2024 г.	347 728	30 857	91 896	174	(56 470)	50	(25 434)	265 898	(5 423)												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	11 050	(274)	2 604	-	(10 775)	-	-	2 878	(274)												
	За 2024 г.	4 787	-	10 976	-	4 713	-	-	11 050	(274)												
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	295 932	(5 149)	206 418	184	(175 063)	(378)	(18 507)	287 090	(7 775)												
	За 2024 г.	234 520	(30 857)	69 328	174	(45 040)	(50)	(25 434)	255 932	(5 423)												
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	89	-	-	-	(69)	-	-	89	-												
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 857	-	5 841	2 173	(11 664)	(204)	-	12 002	-												
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 908	-	315	-	(955)	-	-	1 326	-												
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	6 745	-	-	-	-	6 745	-												
	За 2024 г.	-	-	-	-	(771)	-	-	-	-												
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	760	-	-	-	-	-	-	8	-												
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	82	-	12	-	-	-	-	94	-												
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	113	-	63	-	(83)	-	-	83	-												
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	263	-	-	-	-	263	-												
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
Прочая	За 2025 г.	8 421	-	14 592	-	(6 717)	-	-	18 867	-												
	За 2024 г.	265 868	(5 423)	222 259	2 367	(199 401)	(563)	(18 507)	310 499	(8 049)												
Итого	За 2025 г.	247 728	30 857	91 896	174	(56 470)	50	(25 434)	265 898	(5 423)												
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-												

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего:	127 987	-	124 452	125 535

В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	127 967	-	124 452	-	126 535	-
--	---------	---	---------	---	---------	---

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период:	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	17 778 24 892	21	-	(6 889) (7 114)	-	8 910 17 778	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	17 778 20 000	-	-	(6 889) (2 222)	-	8 889 17 778	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	21	-	-	-	21	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	
прочая	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	154 067 99 404	35 224 71 575	565	(64 677) (20 069)	(379) (19)	124 245 154 067	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	42 885 10 895	12 657 42 885	-	(42 885) (10 895)	-	12 657 42 885	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	22 307 16 754	8 530 14 054	-	(12 747) (8 494)	(320) (19)	17 770 22 307	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	-	

	За 2025 г.	69	-	(9)	(59)	1
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	520	409	(223)	-	706
Расчеты по аренде	За 2024 г.	-	-	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2024 г.	-	-	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	655	-	(33)	-	622
За 2024 г.	137	585	-	(67)	-	655
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18 822	1 164	(2 914)	-	16 889
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	32 830	8 528	-	-	41 358
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	16 589	3	(4 015)	-	12 577
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	19 246	2 082	-	-	21 328
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	-	-	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	-	-	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	1 850	(1 850)	-	-
За 2024 г.	-	143 570	-	(143 570)	-	-
Дивиденды, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	10	-	-	10
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	За 2024 г.	15 299	5 149	(614)	-	19 834
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	56 320	9 477	(2)	(2 591)	66 241
За 2025 г.	171 845	35 245	-	(73 566)	(379)	133 155
За 2024 г.	124 296	71 575	590	(27 163)	(19)	171 845

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	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	списано		как избыточная сумма	
				погашено			
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	22 402	54 889	48 106	5 548	23 337	
всего	За 2024 г.	18 290	45 580	41 035	433	22 402	
в том числе:							
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	22 402	54 889	48 106	5 548	23 337	
	За 2024 г.	18 290	45 580	(41 035)	(433)	22 402	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего:	698	1 109	909
в том числе:			
АЛЬЯНС-ГРУПП ООО	376	-	296
ООО "ЛабТир"	294	294	-
Кузнецов Валерий Андреевич	27	-	-
ДИНЕРО ООО	-	667	613
РЕАКТИВСБЫТ ООО	-	87	-
КАЛУЖСКИЙ БЛЕСК ООО	-	61	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	131 544	106 182
Затраты на оплату труда	493 960	454 980
Отчисления на социальные нужды	148 683	136 957
Амортизация	94 167	92 596
Прочие затраты	338 934	311 191
Итого по элементам	1 207 269	1 101 905
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 207 269	1 101 905

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

12. Иная информация

12.1 Общая информация о Предприятии

Муниципальное унитарное предприятие «Водоканал» г. Волжский является коммерческой организацией.

Муниципальное унитарное предприятие «Водопроводно- канализационное хозяйство» городского округа- город Волжский Волгоградской области (далее Предприятие) создано на основании распоряжения администрации города Волжского Волгоградской области от 24.09.2001г № МУП-93 и действует в соответствии с Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

Сокращенное фирменное наименование: МУП «Водоканал».

Контроль за деятельностью предприятия осуществляется:

- Комитетом по обеспечению жизнедеятельности администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области
- Управлением муниципальным имуществом администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области

Предприятие является юридическим лицом, имеет в хозяйственном ведении обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать со своим полным наименованием, штамп, бланк, фирменное наименование, эмблему.

Предприятие от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает в качестве истца и ответчика в суде.

Предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Предприятие не несет ответственности по обязательствам собственника его имущества (муниципального образования городского округа города Волжского). Муниципальное образование городского округа города Волжского не несет ответственности по обязательствам Предприятия, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

В едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) Предприятие зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Волгограда 24.09.2001 г. под основным государственным номером 1023402004240.

В качестве налогоплательщика МУП «Водоканал» поставлено на учет Инспекцией Федеральной налоговой службы по ИФНС России по г. Волжскому Волгоградской области 25.02.1991 г.: ИНН 343500932, КПП 343501001.

МУП «Водоканал» действует на основании Устава, последняя редакция которого утверждена постановлением Администрации городского округа город Волжский Волгоградской области от 17.04.2025 г. № 2595.

Юридический и фактический адрес: 400005, г. Волжский, ул. Пушкина, д.16 а.

Основным видом деятельности МУП «Водоканал» является выполнение работ, связанных с осуществлением, распределение воды по тарифам, установленным КТР г. Волгоград.

МУП «Водоканал» имеет лицензии:

Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных	Федеральная служба по экологическому, технологическому и	ВХ-39-013924	19.05.2014	бессрочно

объектов I-II и III классов опасности	атомному надзору			
Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением, 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 Волгоградской области	34.12.01.001Л .000036.05.08	04.05.2008	бессрочно
Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	Управление Росприроднадзора по Волгоградской области	Серия 034№00179	19.01.2016	бессрочно
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	Л041-01146- 34/00292179	09.04.2014	бессрочно
Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	НИЖНЕ-ВОЛЖСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ	Л020-00113- 34/00017413	12.05.2015	

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

При подготовке отчетности Предприятие применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Предприятия.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Предприятия.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов;
- связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом;
- риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности);
- договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.
- события после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Предприятия на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Предприятия отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

12.2. Информация об органах управления, исполнительских и контрольных органов

Управление МУП «Водоканал» осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Предприятия. Исполнительно-распорядительным лицом Предприятия является руководитель (директор).

Назначение на должность руководителя Предприятия и освобождение от нее осуществляется постановлением Администрации городского округа город Волжский Волгоградской области.

В проверяемом периоде директор – Орлов Юрий Викторович, с 05.02.2025 г. по настоящее время.

Главный бухгалтер – Ильина Ольга Ивановна, с 01.06.2020 г. по настоящее время.

12.3. Информация о численности персонала

Средне списочная численность сотрудников Предприятия составила:

836 человек(а) в 2025 году;

831 человек(а) в 2024 году

12.4. Территориально обособленные подразделения

Бухгалтерская отчетность по подразделениями отдельно не составляется. Финансово-хозяйственные операции отражаются в аналитическом учете предприятия, в разрезе подразделений. Каждое подразделение передает все первичные учетные документы, от контрагентов и сформированные сотрудниками подразделения в бухгалтерию предприятия для отражения в балансе предприятия.

№ п/п	Наименование цеха	Адрес месторасположения
1	Администрация МУП"Водоканал"	Волжский г. Волгоградской обл. ул Пушкина 16а
2	ЛПСВ	Волжский г. Волгоградской обл. ул Генерала Карбышева 59а
3	ЦТПиПВ	Волжский г. Волгоградской обл. ул Александра 25а
4	цех. КОС	Волжский г. Волгоградской обл. ул Александра 66б
5	цех. 3-4 подъем	Волжский г. Волгоградской обл. ул Заволжская 2
6	цех. ВЗС	9км. на северо-восток от пос.Уральский.
7	цех. ВиК	пос.Краснооктябрьский ул.Ленинская,101

12.5. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Предприятия на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2025 год.

12.6. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Исправления показателей за 2025 г. в годовой бухгалтерской отчетности не вносились.

12.7. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенные ошибки в 2025 году Предприятием не выявлены.

12.8. Информация по сегментам

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

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

12.9 Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчета о финансовых результатах

12.9.1 Нематериальные активы (стр. 1110)

Отражены затраты по составлению технического обследования для разработки технического задания по переводу абонентского отдела на ПО 8.3 ЖКХ

12.9.2 Основные средства (стр. 1150)

За период 2025 года были приобретены и введены в эксплуатацию объекты основных средств на общую сумму 21048,13 тыс. руб.

№ п/п	Наименование ОС	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
1	Автоклав настольный, 24л, рабтемп. 134С	16.05.2025	485,57
2	Измельчитель веток ИВ-60	17.01.2025	158,08
3	Компрессор винтовой REMEZA BK7T-10-270	11.11.2025	238,39
4	Модуль центрального процессора PC215 с принадлежностями	30.12.2025	460,00
5	Сетевая СЭС TSM-445-D50	11.11.2025	4 136,92
6	Смартфон Apple iPhone 16 Pro Max 256 Gb Black Titanium	31.03.2025	121,42
7	Спектрофотометр Юнико 2100	25.09.2025	160,85
8	Стыковой сварочный аппарат ПРОСВАР С315(40-315 ММ) с гидравлическим приводом Центратор с комплектом	11.11.2025	283,31
9	Стыковой сварочный аппарат РОСВАР 160(40-160 ММ) с гидравлическим приводом Центратор с комплектом в	26.09.2025	159,84
10	Транспортное средство SKODA OCTAVIA	26.02.2025	3 125,00
11	Электростанция дизельная с воздушным охлаждением ТСС SDG 10000ЕНА открытая	14.05.2025	263,33
12	Автобус ПАЗ 32053-70	11.11.2025	1 334,23
13	Автомобиль специальный ГАЗ-33021 грузовой бортовой	04.04.2025	142,61
14	Ленейное сооружение наружная сеть водоснабжения жилого дома I этапа по адресу им. О.В.Скрипки 3	22.07.2025	251,00
15	Ленейное сооружение наружная сеть водоснабжения жилого дома I этап строительства пр. им. Ленина 333	22.07.2025	44,00
16	Ленейное сооружение наружная сеть водоснабжения жилого дома I этап ул.Ю.П.Харламова 4	22.07.2025	31,00
17	Ленейное сооружение наружная сеть водоснабжения жилого дома I этапа ул. генерала Карбышева 110	22.07.2025	44,00
18	Ленейное сооружение наружная сеть водоснабжения жилого дома II этап строи.ул.генерала Карбышева 110	22.07.2025	41,00
19	Ленейное сооружение наружная сеть водоснабжения жилого дома II этап строительства пр. им. Ленина 333	22.07.2025	64,00
20	Ленейное сооружение наружная сеть водоснабжения жилого дома II этап ул.Ю.П.Харламова 4	22.07.2025	40,00
21	Ленейное сооружение наружная сеть водоснабжения жилого дома пр. им. Ленина 335	22.07.2025	221,00

22	Ленейное сооружение наружная сеть водоснабжения жилого дома пр. им. Ленина 339	22.07.2025	64,00
23	Ленейное сооружение наружная сеть водоснабжения жилого дома пр. им. Ленина 341	22.07.2025	367,00
24	Ленейное сооружение наружная сеть водоснабжения жилого дома по адресу им. Ю.П.Харламова 10	22.07.2025	48,00
25	Ленейное сооружение наружная сеть водоснабжения по адресу пр. им. Ленина 337	22.07.2025	218,00
26	Линейное сооружение- наружная сеть канализации I этап стр.к ж.д. пр.им. Ленина 333	31.10.2025	302,00
27	Линейное сооружение- наружная сеть канализации II этап стр. к ж.д. пр.им. Ленина 333	31.10.2025	236,00
28	Линейное сооружение- наружная сеть канализации к ж.д. пр. им. Ленина 341	31.10.2025	195,00
29	Линейное сооружение- наружная сеть канализации к ж.д. пр.им. Ленина 335	31.10.2025	209,00
30	Линейное сооружение- наружная сеть канализации к ж.д. пр.им. Ленина 337	31.10.2025	469,00
31	Линейное сооружение- наружная сеть канализации к ж.д. пр.им. Ленина 339	31.10.2025	309,00
32	Линейное сооружение- наружная сеть канализации к ж.д. ул. В.В.Флотилин 48	31.10.2025	139,00
33	Линейное сооружение- наружная сеть канализации к ж.д. ул. Скрипки 3 (I этап стр.)	31.10.2025	407,00
34	Линейное сооружение- наружная сеть канализации к зданию кафе пр.им. Ленина 333	31.10.2025	13,00
35	Наружные сети водоотведения в 38 ммк. от существующего колодца К1-9 до колодца 16	31.10.2025	6 172,20
36	Сеть водоснабжения, мкр. Южный, вдоль ж.д. №12 по ул.Рябиновая и №11 по ул.Благодатная	31.10.2025	94,36
	Итого		21 048, 13

Способ начисления амортизации – линейный.

В текущем и предшествующем отчетном периоде переоценка основных средств не проводилась, в виду чего данные о переоценке отсутствуют в доходах и расходах текущего периода и в капитале текущего периода.

У Предприятия на консервации 9 объектов основных средств.

Объекты основных средств в залоге у Предприятия **отсутствуют**.

В 2025 году проведена модернизация, достроены и введены в эксплуатацию еще 32 объектов капитального строительства на общую сумму 76624,17 тыс. руб.

№ п/п	Наименование ОС	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
1	Сети канализации многоквартирных жилых домов №30 в 38м/р II этап	08.04.2025	833, 62
2	Строительство водопроводной камеры п.Княжковка Ахтубинского сель.пос	29.12.2025	1 154, 41
3	Строительство сетей водоотведения к строящемуся объекту ул. им. генерала Карбышева 163	29.08.2025	467,58
4	Строительство сетей водопровода девятиэтажного 118-квартирного жил.д по адресу пр. Дружбы 79	02.06.2025	113, 45
5	Строительство сетей водопровода к "Дому Молодежи" ул. Мира 69а	07.08.2025	105, 98

6	Строительство сетей канализации восьмизэт. 96-ти кв жилого дома ул. им. Генерала Карбышева 167а	07.11.2025	660, 83
7	Строительство сетей канализации девятиэтажного 118-квартирного жил.д по адресу пр. Дружбы 79	02.06.2025	360, 53
8	Строительство сети водоотведения восьмизэт. 112-ти кв жилого дома ул. им. Генерала Карбышева 167	30.12.2025	690, 00
9	Строительство сети водопровода к объекту по ул. Паромная 2	12.09.2025	318, 81
10	Насос наружный фекальный Иртыш НФ2 200/450.441-45/6-2016 (КНС-11)	23.12.2025	3 873, 08
11	Насос погружной фекальный Иртыш ПФ 2 200/265.267-15-18,5/4-006,Q-3200 М3/ч,Н=12 м ,N=18,5кВт ,п=1500	29.12.2025	2 118, 25
12	Расходомер ЭХО-Р-03-1, ток RS-485	13.11.2025	109, 20
13	Установка для обследования шахт и коллекторов "PV5"	31.07.2025	1 083,33
14	Монтажные работы дросселя трехфазного сетевого на КНС-9	13.11.2025	427, 16
15	Водовод п. Metallургов по ул. Прокатная инв. 4413	13.11.2025	1 759, 76
16	Замена участка напорного коллектора от КНС8 до ОС инв№1271	03.07.2025	18 640, 46
17	Капитальный ремонт водовода Ду600 (правый) от СНТ "Здоровье Химика"	09.12.2025	4 512, 93
18	Кр.Вод-д пер.Путачева ж.д.№ 1-25 инв.6686	01.11.2025	1 705, 31
19	Реконструкции приточной вентиляции на КНС-15 по адресу: г.Волжский, ул.40 лет Победы,41а» инв№ 12606	28.11.2025	274, 70
20	Реконструкция Водопровод/кольцо мр-н 24, между 22 и 23 мр-н по ул.Мира инв№1707	05.08.2025	2 194, 66
21	Реконструкция Водовода м/р Южный по ул. Казачья инв.№4675	03.07.2025	3 098, 21
22	Реконструкция Водопровода пос. Metallургов 2оч по ул. Заплавинская инв.№4607	03.07.2025	2 157, 29
23	Реконструкция водопровода ул. Набережная до уч."МПЗХ" инв№ 4497	09.12.2025	1 240, 63
24	Реконструкция коллектора напорного от ГКНС-ОС инв.№6141	28.08.2025	5 606, 61
25	Реконструкция Кр.водопровода ул. Ленинская ж.д.№3-32,34-44 инв.№6742	01.11.2025	3 928,46
26	Монтаж распределительного устройства ВРУ и шкафа управления НА на КНС-2 о.Зеленый №2609	03.07.2025	98,19
27	Капитальный ремонт насосного агрегата Wilo FA 50.21D+286+FK42.1-8/60 с преобразовителем частоты(12416)	13.11.2025	4 017,65
28	Капитальный ремонт Насосного агрегата Wilo с устройством плав инв.№12414	07.08.2025	1 070, 81
29	Капитальный ремонт Насосных агрегатов на КНС пр.Ленина 351 инв.№12529	07.08.2025	613, 68

30	Система видеонаблюдения ВЗС и/ст 2подъема (12165)	30.12.2025	2 025,07
31	Реконструкция блок озеленения иловых площадок № 597	04.12.2025	56,70
32	Реконструкция первичного отстойника №2 КОС ина.№5130	26.12.2025	11 306,76
	Итого		76 624, 17

В 2025 году были списаны 10 объекта основных средств, 2 объекта изъяты на основании соответствующих распоряжений Управления муниципальным имуществом администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области.

Основные средства, полученные в аренду

В 2025 году на Предприятии продолжали действовать договора аренды на 71 земельный участок. Учет данных участков организован на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Основные средства, переданные в аренду, безвозмездное пользование

Передача основных средств в аренду в 2025 году Предприятием.

№ п/п	Наименование ОС
1	КОС и.ст.№15
2	КОС площадка иловая №17
3	КОС площадка иловая №18

Права пользования активом (ППА)

ППА в 2025 у предприятия отсутствовали

12.9.3 Финансовые вложения (стр. 1170)

Финансовые вложения в отчетном периоде отсутствуют.

12.9.4 Отложенные налоговые активы (стр. 1180)

Отложенные налоговые активы (ОНА) – это возникающая в результате конкретной операции (сделки, события) разница между реальным (текущим) налогом на прибыль, который исчислен по данным налогового учета, и условным налогом на бухгалтерскую прибыль.

Учет отложенных налоговых активов Предприятия ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы»:

Виды активов	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Внеоборотные активы	16269	
Готовая продукция	0	-
Материалы	188	60
Основные средства	15038	16404
Убыток текущего периода	0	0
ИТОГО:	31495	16464

ОНА возникают, если расходы по операции признаются в бухгалтерском учете раньше, чем в налоговом.

12.9.5. Запасы (стр. 1210)

Наличие и движения запасов приведены в разделе 6. Запасы, переданные и полученные в залог, у Предприятия отсутствуют.

Наименование запасов	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Сырье и материалы	28420	21151
Топливо	1006	781
Запасные части	9146	6004
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1118	7536
Материалы, переданные в переработку на сторону		-
Специальная оснастка и специальная одежда	1308	948

Прочие материалы	9773	732
Транспортно-заготовительные расходы		
Готовая продукция		
ИТОГО:	50770	37152

Предприятием организован аналитический учет в разрезе каждого склада, материально-ответственного лица.

Резерв под обесценение запасов на Предприятии не создается.

12.9.6 Дебиторская задолженность и обязательства (стр. 1230)

В таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные за 2025 год раскрываются за исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе показателя «Авансы выданные (расчеты с поставщиками и подрядчиками)» отражена сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченным другим организациям в соответствии с условиями договоров. На просроченную дебиторскую задолженность создается резерв по сомнительным долгам. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Наименование	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	250783	279315
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10776	2604
Прочие дебиторы	18887	20531
ИТОГО:	280446	302450

Предприятием постоянно проводятся мероприятия по сокращению дебиторской задолженности, включая претензионную работу и исковые требования.

МУП «Водоканал» проводится работа по взысканию задолженности через суд, истребование ее через банк, службу судебных приставов.

В адрес должников направлены досудебные претензии об оплате задолженности на общую сумму 38 318 571,98 руб.

В Арбитражный суд Волгоградской области в декабре поданы исковые заявления на общую сумму 1 418 257,07руб.

Увеличение просроченной дебиторской задолженности за декабрь 2025 г. по сравнению с декабрем 2024 г. по группе «население» обусловлено следующими причинами:

- образование задолженности связано с потреблением ресурсов организациями - банкротами (ограничение невозможно, оплата отсутствует). По некоторым организациям наблюдается несвоевременное исполнение судебных решений.

- по прямым договорам, в многоквартирных домах которых выбрано непосредственное управление в декабре 2025 г.: в мировой суд направлено 821 заявление о взыскании задолженности на сумму 8 688 429,42 руб.; в ССП и СБ России, Тинькофф Банк направлено на исполнение 647 судебных приказа на сумму 5 993 470,56 руб., взыскано 2 270 508,77 руб.

1.1. Мероприятия по урегулированию задолженности			
показатели	сумма взыскания (тыс. руб)	поступило, сумма (тыс руб).	Примечание
4 512	44 255,15		С сентября 2024 года рост ИП в 10 раз, ограничение расходов по Плану ФХД, необходимость направления должникам копий заявлений заказными письмами с

			уведомлениями.
5 341	34 346,25	20 007,00	
9 591	54 836,17		С сентября 2024 года рост ИП в 10 раз, ограничение расходов по Плану ФХД, необходимость направления должникам копий заявлений заказными письмами с уведомлениями.
14 398	55 333,00	24 438,30	
12 654	42 952,53		
14 086	35 440,62	17 444,89	
26 757	142 043,85		
33 825	125 119,87	61 890,19	
63	1 748,00		Механизм предусматривает автоматическое аннулирование рассрочки при несоблюдении сроков внесения платежей, что является основанием либо для обращения в суд, либо для возобновления процесса принудительного взыскания (ФССП, банки).

12.9.7 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

В 2025 году у Предприятия открыты 6 расчетных счета и 2 специальных. Специальные счета открыты:

- в ЮЖНЫЙ Ф-Л ПАО ПСБ – основной счет;
- в Банк ГПБ (АО), ВТБ - для расчетов по зарплатным проектам,
- в Сбербанке РФ -для расчетов с абонентами по услугам

Наименование	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Касса, в том числе:	51	62
Расчетные/специальные счета	166194	109514
Переводы в пути	73	29
ИТОГО:	166318	109605

Лимит остатка наличных денег утвержден, распоряжением руководителя Предприятия. Договора материальной ответственности заключены со всеми кассовыми работниками.

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

12.9.8 Прочие оборотные активы (стр. 1260)

По данной строке отражены суммы НДС с авансов, полученных от покупателей и заказчиков. Также отображены суммы недостач и порчи от потери ценностей.

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Денежные документы	180	64

Расходы будущих периодов	147	507
ИТОГО:	327	571

12.9.9 Капитал и резервы Уставный капитал (стр. 1310)

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Предприятия составлял 167179 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Предприятия составляет 167179 тыс.руб..

12.9.10 Заемные средства (стр. 1410)

Информация по пояснению показателя «Заемные средства» содержится в табличных пояснениях номер 8,1. В дополнение к табличным пояснениям, Предприятие раскрывает следующую информацию:

Долгосрочные заемные средства Предприятия имеют следующие сроки погашения:
тыс. руб.

Сроки погашения займов	на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
от одного года до двух лет	8889	17778	20000
от двух до пяти лет			
свыше пяти лет			
Итого долгосрочные заемные средства	8889	17778	20000

12.9.11 Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) – это возникающие в результате конкретной операции (сделки, события) разница между реальным (текущим) налогом на прибыль, нечисленным по данным налогового учета, и условным налогом на бухгалтерскую прибыль. ОНО возникают, если расходы по хозяйственной операции признаются в налоговом учете раньше, чем в бухгалтерском. Кроме того, ОНО могут появиться, если доходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в налоговом.

Виды обязательств	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Внеоборотные активы		
Материалы	7	52
Основные средства	145639	124713
ИТОГО:	145646	124765

12.9.12 Краткосрочные обязательства (стр. 1510)

Отражены проценты по полученному займу.

Займода вещ/ Кредитор	Реквизиты договора, сумма по договору	Сумма займа/кре дита	Дата возврата займа/ кредита	Класси фикац ия (долго срочн ый/кра ткосро чный)	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Недополу чен-ные средства по договору
ОБЛФО НД ЖИЛЬЯ И ИПОТЕ КИ	06/23-ВЛЖ	2 222 222, 22	погашение не ранее 02.01.2026	долго срочн ый	3%	нет

ОБЛФО НД ЖИЛЬЯ И ИПОТЕ КИ	07/23-ВЛЖ	2 222 222, 22	погашение не ранее 02.04.2026	долгос рочны й	3%	нет
ОБЛФО НД ЖИЛЬЯ И ИПОТЕ КИ	08/23-ВЛЖ	2 222 222, 22	погашение не ранее 01.07.2026	долгос рочны й	3%	нет
ОБЛФО НД ЖИЛЬЯ И ИПОТЕ КИ	09/23-ВЛЖ	2 222 222, 22	погашение не ранее 29.09.2026	долгос рочны й	3%	нет
Итого	X	8889тыс	X	X	622 тыс	

12.9.13 Кредиторская задолженность (стр. 1520)

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена следующая кредиторская задолженность:

№ п/п	Наименование кредиторской задолженности	на 31.12.2024 г	на 31.12.2025 г.
1.	Краткосрочные заемные средства (стр.1510)	-	-
2.	Кредиторская задолженность (стр.1520)	153412	123623
	В том числе:		
2.1.	Поставщики и подрядчики	42885	12657
2.2.	Задолженность перед персоналом организации	19246	21328
2.3.	Задолженность по налогам и сборам, всего: в том числе		
	Федеральный бюджет	44476	35637
	Областной бюджет	14098	
	Местный бюджет		
2.4.	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, всего:	16589	12577
	в том числе		
	По средствам, зачисляемым СФР по доп. тарифу	26	30
	По средствам, зачисляемым в СФР на страхование от несчастных случаев	109	82
	По средствам, зачисляемым в СФР по единому тарифу	16454	12465

Увеличение кредиторской задолженности связано с увеличением доли исчисленных налогов, авансовым платежом по контрактам с длительным сроком поставки оборудования.

12.10 Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления от текущих операций:		
косвенные налоги		
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)		

проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев		
страховое возмещение	423	474
возврат налогов, таможенных пошлин		
расчеты по претензиям		
арендные платежи, полученные по договорам неоперационной (финансовой) аренды		
прочие поступления	42922	1303701

12.11 Налог на прибыль

Предприятие использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета.

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

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расчет налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов (обязательств) производится в системе «1С.Предприятие 8.3».

Предприятие отразило в 2025 году следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	18077	49588
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%		
1.2	облагаемая по ставке 25%		
1.3	облагаемая по ставке %		
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(4519)	(9918)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%		
2.2	рассчитанный по ставке 25%	(4519)	(9918)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(8520)	(26599)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(13039)	(36517)
4.1	Текущий налог на прибыль	(18890)	(20132)
4.2	Отложенный налог на прибыль	5834	(16384)
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		

4.3	Налог на прибыль прошлых лет		
-----	------------------------------	--	--

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Ставка налога на прибыль в 2025 году составляет 25%. Постоянные налоговые разницы, в основном, связаны с применением подпункта 3 пункта 2 статьи 256 НК РФ - к расходам, не принимаемым к налоговому учету отнесены в том числе расходы по амортизации имущества, приобретенного за счет бюджетных средств.

12.12 Выручка от основной деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности (ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Наименование показателя	Выручка за 2024 год, тыс. руб.	Выручка за 2025 год, тыс. руб.
водоснабжение	553238	586261
водоснабжение техническая вода Ахтуба	2424	2276
водоснабжение техническая вода Волга	17762	18400
тех. Присоединение водоснабжение	8656	11613
тех. Присоединение тех. водоснабжение р. Ахтуба	12	18
тех. Присоединение тех. водоснабжение р. Волга		
Водоотведение и очистка сточных вод	483981	519893
тех. Присоединение водоотведение	5338	6690
Итого	1071411	1145151

Увеличение выручки произошло связано с изменением тарифов на услуги.

12.13 Себестоимость обычных видов деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) по элементам затрат представлена ниже.

Тыс.рублей

Виды деятельности	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки) 2024	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки 2025	Валовая прибыль 2024	Валовая прибыль 2025
водоснабжение	444369	558731		
водоснабжение техническая вода Ахтуба	3914	4246		
водоснабжение техническая вода Волга	14021	11408		
тех. Присоединение водоснабжение	6238	6589		
тех. Присоединение тех. водоснабжение р. Ахтуба	26	26		

тех. Присоединение тех. водоснабжение р. Волга	-			
Водоотведение и очистка сточных вод	484308	469765		
тех. Присоединение водоотведение	878	1252		
Итого	953754	1052017	117657	93134

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость была представлена следующими статьями:

Тыс.рублей

Статьи затрат по себестоимости	2024 год	2025 год
Затраты на оплату труда	454980	493960
Отчисления на социальные нужды	136957	148683
Материальные затраты	106182	131544
амортизация	92596	94167
Прочие затраты	311191	338934
Итого себестоимость	1101905	1207289

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс.рублей

Управленческие расходы	2024 год	2025 год
Затраты на оплату труда	87175	89716
Отчисления на социальные нужды	26213	26961
Прочие затраты	34764	38595
Итого управленческие расходы	148152	155272

12.14 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах отражаются без учета НДС (в оценке «нетто»),

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от начисления нормативных коэффициентов	19356		18847	
Проценты к получению/уплате	23898	369	31300	584
Проценты, начисленные по аренде				
Прибыль/ убыток от продажи основных средств, и других активов Предприятия, отличных от денежных средств	530	21	1521	295

Доходы начисляемые за негативное воздействие на сети канализации	64907	6898	46860	
Госпошлина полученная, оплаченная	2993	10580	1742	3852
Пени за несвоевременную оплату услуг	6010		7015	
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	1201	21461	14603	7750
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам				
(при оплате задолженности)				
Изменение резерва оценочным обязательствам по оплате труда	5848	314	433	3467
Поверка средств измерений	1461	1168	1299	1038
Доходы операционной аренды	16497	1746	14843	1658
Изменение резерва под обесценение вложений во внеоборотные активы				
Налоги (указать какие) имущество, НДС	X	24199	X	21340
Сторно пеней и штрафов по налогам и сборам и по страховым взносам				
Расходы социального характера	X	14932	X	13527
Прочие	41239	22036	31401	36269
Итого прочие доходы/расходы	183940	103724	169864	89780

12.15 Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные значения

Предприятие создает резерв на оплату предстоящих отпусков и резерв по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	5423	30859
Начислено	21461	7750
Использовано	17633	18584
Восстановлено	873	14602
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	8377	5423

Резерв на оплату отпусков создается и списывается по каждому сотруднику.

12.16 Государственная помощь

Учет субсидий, полученных Предприятием ведется, в том числе с применением счета 86 «Целевое финансирование».

Государственная помощь в виде бюджетного финансирования капитальных вложений и текущих расходов в 2025 году предприятию не выделялась. В соответствии с соглашениями предприятие получало субсидии. Субсидии на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов, связанных с применением льготных:

тарифов на коммунальные ресурсы (услуги), поставляемые населению (КЖД)

льготных тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения предприятиям пивоваренной промышленности (Пивзавод)

Наименование субсидий	2024 год, тыс. руб.	2025 год, тыс. руб.
Комп.недополуч. доходов (возмещение тарифа по воде и водоотведению)	10541	31523
ИТОГО:	10541	31523

12.17 Информация, учитываемая на забалансовых счетах

Информация на забалансовых счетах представлены в следующем составе:

Счет учета	Наименование счета	Сумма на 31.12.2024 г.	Сумма на 31.12.2025 г.
001	Арендованные основные средства	800303	800473
002	Товарио-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	795010	795010
003	Материалы, принятые в переработку	0	87
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	138123	115256
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	1108	697

12.18 Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон и аффилированных лиц на 31.12.2025г.

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Виды операций, номер договора	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Объем операции в тыс. руб. Покупка (-), Продажа (+) Стоимостные показатели по незавершенным
-----	---	---	-------------------------------	--	---

					операциям, в тыс. руб. (-) кредиторская задолженность; (+) дебиторская задолженность
2	Орлов Юрий Викторович ИНН 343519909630, гражданин РФ	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	-зарплата-	---	---
	Комитетом благоустройства и дорожного хозяйства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области				
	Управлением муниципальным имуществом администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области	Постановление Волжской городской думы №28/220 от 03.07.2025	Отчисление от чистой прибыли 20% 2614409,22		

В 2025 году директору выплачены краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы с учетом налогов и сборов, соответствующей средней заработной плате по отрасли. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Управленческий персонал: Директор, гл. инженер, заместитель директора по развитию, гл. бухгалтер.

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому составу:

- краткосрочные вознаграждения в 2025 году (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составили сумму 2179 тыс. руб., в том числе отпускные – 506 тыс. руб. и сумма страховых взносов - 2179 тыс. руб. Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде не выплачивались

- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты в 2025 году, не выплачивались;

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

12.19 Риски хозяйственной деятельности

В 2025 году на финансово-хозяйственную деятельность предприятия продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, её экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Несмотря на данное обстоятельство, Предприятие продолжает работать, при этом санкции и/или их последствия не повлияли на его финансовое положение.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Предприятие не имеет планов или намерений относительно ликвидации, реорганизации или существенного сокращения объемов его деятельности, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской и финансовой отчетности.

12.20 Выплаты аудиторю

Аудитором Предприятия за 2025 год, ООО "ДИМИТРОВГРАД-АУДИТ", ОРНЗ в реестре саморегулируемой организации аудиторов № 19969. Величина выплаченного вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 53 тыс. рублей.

12.21 Непрерывность деятельности

Событий, которые бы препятствовали осуществлять деятельность предприятия в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, нет. Событий, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности осуществлять свою деятельность непрерывно нет.

У Предприятия отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем.

Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

12.22. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имеются.

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор



Ю. В. Орлов

Главный бухгалтер



О. И. Ильина

« 10 » марта 2026 г.

