



МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ  
города Магадана «ВОДОКАНАЛ»

---

685000, г.Магадан, ул.Портовая.4а, , ИНН 4909036682, ОКОНХ 90213, ОКПО 03284966  
р/с №40702810420230001798, филиал «Центральный» Банка ВТБ ПАО г. Москва, БИК 044525411, КПП  
490901001, кор. счет 30101810145250000411 , тел./факс (4132) 62-85-85 email: magadanvodokanal@mail.ru

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
МУП г. Магадана «ВОДОКАНАЛ» ЗА 2025 ГОД**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ОГЛАВЛЕНИЕ</b>	<b>2</b>
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	3
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ.....	4
2.1.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
2.2.Основные средства .....	5
2.3. Материально-производственные запасы .....	6
2.4.Дебиторская , кредиторская задолженность .....	7
2.5.Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	10
2.6.Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	12
2.7.Кредиты и займы полученные .....	13
2.8.Оценочные обязательства .....	13
2.9.Налогообложение.....	13
2.10.Признание доходов .....	13
2.11Признание расходов .....	14
<b>БУХГАЛТЕРКИЙ БАЛАНС</b>	<b>16</b>
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	16
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	16
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	20
4. ЗАПАСЫ.....	21
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	22
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	22
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	22
8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	22
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	23
9. УСТАВНОЙ ФОНД, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	23
10. НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК.....	23
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	23
11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	23
12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА .....	23
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	24
14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	25
<b>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	<b>26</b>
15. ДОХОДЫ/РАСХОДЫ .....	26
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	27
17. ПРОЧЕЕ .....	29
<b>ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДЛАЖЕЩАЯ РАСКРЫТИЮ</b>	<b>29</b>
18. События после отчетной даты.....	29
19. Исправление ошибок .....	30
20. Государственная помощь .....	30
21. Информация о рисках.....	30
22. Информация о связанных сторонах .....	31
22.1. Операции с прочими связанными сторонами .....	32
23.Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности .....	33
24. Чистая прибыль/убыток .....	34
25. Непрерывность деятельности .....	36
26. Информация об обеспечении.....	37

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

МУП г.Магадана «Водоканал», ОГРН – 1024900963988 (далее по тексту – Предприятие) образовано 04.12.1992г. (регистрационное свидетельство серия 49 № 000158940 от 04.12.1992г. № 1841)

Размер и номинальная стоимость долей участников (учредителей) в уставном фонде Предприятия на 01.01.2026г. составляет:

Учредитель	Номинальная стоимость доли (тыс.руб.)	Размер доли(%)
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и обслуживания социальной сферы мэрии г. Магадана.	1 952 020	100

Предприятие зарегистрировано по адресу: 685000, г.Магадан ул. Портовая 4-а.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 392 человек, за период предшествующий отчетному – 368 человек

Списочная численность работающих на 31.12.2025г. – 423 человека

Основной деятельностью предприятия является оказание услуг по сбору, очистке, распределению воды, сбору и обработке сточных вод. Свою производственную деятельность предприятие осуществляет руководствуясь Уставом Муниципального унитарного предприятия г. Магадана «Водоканал», согласованным с Департаментом имущественных и жилищных отношений мэрии города Магадана и утвержденным Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и обслуживания социальной сферы мэрии города Магадана № 134 от 08.08.2010 г.

МУП г. Магадана «Водоканал» определяет выручку для целей исчисления прибыли - методом начисления, т. е. доходы предприятия формируются по выставленным счет- фактурам за оказанные услуги по водопотреблению и водоотведению, как для налогового так и для бухгалтерского учета. Прочие оказываемые услуги предприятием, также учитываются на балансе по начислению. Расходы признаются по методу начисления в том отчетном, периоде к которому они относятся, не зависимо от времени фактической оплаты.

Уровень существенности, закрепленный предприятием в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

1.1. Функции единоличного исполнительного органа Предприятия с 26.07.2021г. по настоящее время исполняет директор - Шакиров Дамир Мунавирович.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

1.3. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.4. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.5. Предприятие в отчетном периоде не прекращало свою деятельность.

## **2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Предприятия утверждена приказом Предприятия от 28.12.2024 г. № 688

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

### **2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по 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.

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 указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## 2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. с 01.01.2022г.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Предприятие осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Лимит стоимости актива, удовлетворяющий условиями п.4 ФСБУ 6/2020 установлен 100 000,00 рублей.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Сумма амортизации определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств устанавливается равной нулю, если:

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не может быть определена;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не является существенной.

При принятии к учету устанавливаются следующие сроки полезного использования по таким объектам:

- водопроводные сети – 180 месяцев (15 лет)
- водопроводные вводы -180 месяцев (15 лет);
- водоводы - 360 месяцев (30 лет)
- канализационные сети
  - ✓ стальные сети 180 месяцев (15 лет);
  - ✓ асбестоцементные 180 месяцев (15 лет);
  - ✓ чугунные 300 месяцев (25 лет);
  - ✓ керамические 300 месяцев (25 лет)

На основании Решений комиссии по осмотру и проверки на соответствие установленного срока полезного использования (СПИ) принято решение о пересмотре СПИ основных средств исходя из их фактического использования и намерений организации.

(Основание: п.37 ФСБУ 6/2020)

Сроки полезного использования устанавливаются Приказом руководителя по предприятию.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены, Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Способы оценки основных средств по группам

1	Здания	Способ оценки основных средств
2	Сооружения (ввода, водопроводные сети, канализационные сети)	по первоначальной стоимости
3	Машины и оборудование (кроме офисного)	по первоначальной стоимости
4	Офисное оборудование	по первоначальной стоимости
5	Транспортные средства	по первоначальной стоимости
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости

### 2.3. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения (пп. «в» п. 36 ФСБУ 5/2019).

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
1	Запасы	43 951	46 707	42 111

Формирование фактической себестоимости МПЗ производится без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

### 2.4. Дебиторская , кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен и тарифов, между Предприятием и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены:

1	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Дебиторская задолженность	246 762	353 394	358 372
	в том числе:	31 229	81 326	64 432
	Расчеты с поставщиками подрядчиками			
	Расчеты с покупателями и заказчиками	214 795	265 406	289 739
	Расчеты по налогам и сборам	402	6 375	2 096
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			9

Расчеты с подотчетными лицами	235	184	385
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	95	103	1 712

### Дебиторская задолженность:

На 01 января 2025 года дебиторская задолженность составила: 246 761,6 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности:

1) Расчеты с покупателями и заказчиками: 249 163,5 тыс. руб.

*- за водопотребление и водоотведение с предприятиями – 59 498,4 тыс. руб.*

*в том числе:*

*- задолженность по бюджетам всех уровней: 9 977,4 тыс. руб.*

- *Городской бюджет - 5 842,9 тыс. руб.*
- *Федеральный бюджет - 807,6 тыс. руб.*
- *Областной бюджет - 3 326,9 тыс. руб.*

*- задолженность муниципальных предприятий: 12 551,3 тыс. руб.*

- *МУП «Магадантеплосеть» - 12 427,2 тыс. руб.*

*- задолженность общества: 26 220,3 тыс. руб.*

- *ОАО «Магаданэнерго» - 16 343,2 тыс. руб.*
- *ООО «Ресторатор» тыс. руб.*
- *ООО «САХ» 1 099,9 тыс. руб.*
- *АО «СВ ПГО» 774,9 тыс. руб.*
- *ООО «Коммунал-авто» 755,2 тыс. руб.*
- *ПК «МЗКПД» 854,5 тыс. руб.*
- *ООО «САХ» 1 099,9 тыс. руб.*

*- задолженность ИП, ИД, кооперативы, УК 10 749,3 тыс. руб.*

*- за услуги ЖКХ населению 249 163,5 тыс. руб.*

*- за прочие услуги 3 091,0 тыс. руб.*

2) Расчет с поставщикам (предоплата) - 31 229 тыс. руб.

3) Расчеты разными дебиторами и кредиторами - 335 тыс. руб.

За 2025 год дебиторская задолженность за оказанные услуги населению составила - 249 163 тыс. руб.

Принимаемые меры по уменьшению дебиторской задолженности за 2025 год:

- юридическим отделом подготовлено и направлено в суд для взыскания задолженности:

- с физических лиц исков 1 976 шт. на сумму 38 312 тыс. руб.; при этом сумма госпошлины при направлении исков в суд составляет 4 102 тыс. руб., и ФЛС 355 тыс. руб.
- с юридических лиц исков 22 шт на сумму 5 354 тыс. руб.
- выставлено претензий:
  - отделом по расчетам с населением оформлены и отправлены претензии в количестве 1 910 шт. на сумму 82 995 тыс. рублей.
  - абонентским отделом 667 шт. на сумму 70 000 тыс. руб.
  - отделом по расчетам с населением направлены абонентам претензии в количестве 1 910 шт. на сумму 82 995 тыс. руб.
  - абонентским отделом направлены предприятиям уведомления на отключение в количестве 129 шт. на сумму 8 849 тыс. руб. и подписано соглашений о реструктуризации задолженности в количестве 2 шт. на сумму 1 790 тыс.руб.

Наличие дебиторской задолженности по поставщикам за выполненные работы, услуги и материалы в размере 31 229 тыс. рублей объясняется нахождением материалов и оборудование в пути, а также авансы за услуги, согласно заключенных договоров, которые будут оказаны в будущем периоде.

Нереальная к взысканию задолженность списывается в связи:

- в связи со сносом жилых домов, согласно актов на снос;
- в связи со смертью, согласно ФЛС, определение суда и т.д.;
- в связи с вынесением определения суда о признании должника банкротом.

Остальная задолженность нереальная к взысканию списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам (на основании приказа по предприятию) по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет. Далее списание с забалансового учета безнадежной дебиторской задолженности осуществляется:

- по истечении срока наблюдения (пять лет);
- при возобновлении процедуры взыскания задолженности;
- при поступлении средств в погашение задолженности.

### **Кредиторская задолженность:**

Результатом наращивания кредиторской задолженности является несвоевременное гашение дебиторской задолженности МУП г. Магадана «Водоканал» за оказанные услуги.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены:

1	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Кредиторская задолженность	603 479	634 772	550 639
	в том числе:	13 101	50 042	31 804
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
	Расчеты с покупателями и заказчиками	451 031	455 081	459 275
	Расчеты по налогам и сборам	26 577	20 152	14 468
	Расчеты по НДС не отраженные на ЕНС	20 102	31 145	19 985
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	30 026	23 293	8 162
	Расчеты с подотчетными лицами	20	220	73
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 180	1 278	347
	Расчеты с персоналом по оплате труда	59 264	51 636	13 823
	Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	2 044	1 583	2 440
	Целевое финансирование	135	343	262

На 01 января 2026 г. кредиторская задолженность составила - 603 479 тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности:

1) Расчеты с поставщиками	13 101 тыс. руб.
2) Расчеты по оплате труда	59 264 тыс. руб.
3) Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	30 026 тыс. руб.
4) Расчеты по налогам и сборам	46 677 тыс. руб.
5) Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы):	451 031 тыс. руб.
- за водопотребление и водоот-е с предприятиями	2 009 тыс. руб.
- за услуги ЖКХ население	21 216 тыс. руб.
- за прочие услуги	189 тыс. руб.
- за ТЕХПРЕСС	517 815 тыс. руб.
НДС по авансам и предоплатам	-90 200 тыс. руб.
б) за прочие услуги (деп.суммы, исп.листы, и т. д.)	3 379 тыс. руб.

Неплатежеспособность предприятий-дебиторов и населения сказывается на состоянии кредиторской задолженности, на своевременность уплаты налогов в бюджет и внебюджетные фонды, в связи с чем предприятию начисляются пени за несвоевременную уплату платежей, что так же отрицательно сказывается на деятельности предприятия.

## 2.5. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки от текущей деятельности связаны с осуществлением обычной деятельности предприятия, в частности :

– средства, в свернутом виде , полученные в счет гашения начислений за оказанные услуги по сбору, очистке, распределению воды; сбору и обработке сточных вод, согласно установленного тарифа (подп. «б»п.16 ПБУ 23/2011);

В составе прочих поступлений учитываются следующие платежи:

– суммы , полученные в возмещение ущерба от виновных лиц (страховщика), соглашение по суду;

- поступления субсидий в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг водоснабжения и водоотведения в целях оказания услуг населению;

- полученные штрафы, пени за нарушения условий договоров;

- возврат за авиабилеты, подотчетных сумм;

- прочие поступления за госпошлину, ФЛС от населения и предприятий;

В составе платежей учитываются следующие выплаты:

- выплата заработной платы , НДФЛ и страховых взносов;

- оплата поставщикам (подрядчикам) за ТМЦ и услуги;

– услуги банков по расчетно-кассовому обслуживанию;

– прочая оплата госпошлины и ФЛС;

– гашение основного долга по краткосрочным кредитам и займам;

– выплаты социального характера (материальная помощь, возмещение за медицинский осмотр, компенсационные выплаты в том числе за вредность и т.п.).

На счете 55.04 учитываются денежные средства находящиеся на депозитных счетах менее 3 месяцев, и используются предприятием в этом же периоде.

## **2.6. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Предприятия.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество Предприятия сверх уставного капитала, полученные от учредителя в хозяйственное ведение.

## **2.7. Кредиты и займы полученные**

Предприятие отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Предприятия согласно условиям кредитного договора раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде прошлого (2024) года Предприятие пользовалось кредитными средствами по заключенному на сумму 15 000 тыс. руб. с Азиатско-тихоокеанским банком договор № 0140/0000496 от 20.12.2024г.

- "АЗИАТСКО-ТИХООКЕАНСКИЙ БАНК" (ПАО) договор № 0140/0000496 от 20.12.2024г.

В прочие расходы отчетного периода были включены расходы в виде процентов по кредиту в общей сумме 1 354 тыс. руб.

Задолженность по заемным средствам, в том числе по краткосрочному кредиту на 31.12.2025года отсутствует.

## **2.8. Оценочные обязательства**

По результатам инвентаризации отпусков за 2025 год у организации имеются обязательства перед работниками организации в виде остатка резерва по отпускам (оценочные обязательства) по состоянию на 31.12.2025г. в сумме 146 093 тыс. руб. включая страховые взносы.

## **2.9. Налогообложение**

Предприятие самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Предприятием исходя из его доходов и расходов, включаемых в налоговую базу в соответствии с нормами НК РФ. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

## 2.10. Признание доходов

Учет начисления доходов по физическим лицам, юридическим лицам осуществляется в программе 1С Предприятия версия 8.3, установленной в Отделе по расчетам с населением (население) и абонентском отделе(предприятия)

В целях налогообложения на предприятии установлен метод определения выручки от реализации услуг по начислению, т.е. доходы формируются по выставленным счет-фактурам за оказанные услуги по водопотреблению, водоотведению, прочим услугам (устранение аварий, подвоз воды и т.д.), техническому присоединению (водоснабжение, водоотведение). Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы предприятия в зависимости от их характера ,условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В целях ведения отдельного учета доходов по плате за подключение (технологическое присоединение) используется счет 90.01.7 «технологическое присоединение (водоснабжение)» и счет 90.01.8 «технологическое присоединение (канализация)» по заключенным договорам.

Плата за подключение (технологическое присоединение) объектов заявителей установлена Приказами Департамента цен и тарифов по Магаданской области.

Суммы субсидий в целях компенсации недополученных доходов в связи с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению населению и предприятиям по тарифам , установленным уполномоченным органом исполнительной власти Магаданской области , в бухгалтерском учете считаются доходами с отражением на счете 91.01, в день подписания Соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета , в налоговом учете в объеме финансирования в день поступления денежных средств на расчетный счет предприятия.

Налог на добавленную стоимость не начисляется на Субсидии в целях возмещения недополученных доходов, предоставленных из областного бюджета (выпадающие доходы).

Фактический объем оказанных услуг от основной деятельности за 2025 год 1 092 780 тыс. руб. в т.ч. НДС 182 130 тыс. руб. из них:

- за услуги водопотребление и водоотведение составляет 1 070 710 тыс. руб. в т.ч. НДС 178 452 тыс. руб.
- за прочие услуги 14 721 тыс. руб. в т.ч. НДС 2 453 тыс. руб.
- подвоз воды населению 394 тыс. руб., в т.ч. НДС 65 тыс.руб.
- технологическое присоединение 6 956 тыс. руб. в т.ч. НДС 1 159 тыс.руб.

Фактический объем оказанных услуг по основной деятельности за 2025 года без НДС составляет 910 650 тыс. руб.

В составе доходов от обычных видов деятельности признаются доходы, связанные с:

- оказанием услуг по сбору , очистке, распределению воды, сбору и обработке сточных вод;
- доходы от прочей деятельности (устранение аварий и т.д.);
- доходы по подвозу воды населению;
- доходы по технологическому присоединению.

В составе прочих доходов Предприятия признаются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от продажи материалов;
- субсидии, установленные уполномоченным органом в сфере регулирования цен, тарифов для категории «население» ниже экономически обоснованных тарифов , в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению, подвозу воды.
- суммы списанной кредиторской задолженности, срок исковой давности по которой истек;
- иные прочие доходы.

## 2.11. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности (водоснабжение, водоотведение, подвоз воды, прочие, технологическое присоединение по договорам).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Способ распределения косвенных расходов (сч. 25) по статьям затрат выполняемым производственными подразделениями Предприятия, осуществляется пропорционально заработной платы рабочих на сч.20 «Основное производство».

Расходы основного производства счет 20 по виду деятельности «Водоснабжение и водоотведение, подвоз воды, прочие, технологическое присоединение» производятся по всем технологическим стадиям производства и ежемесячно полностью списываются на сч. 90.02. «Себестоимость продаж» по основному виду деятельности с распределением на номенклатурные группы «водоснабжение», «водоотведение», «подвоз воды», «прочие», «технологическое присоединение-по каждому договору отдельно».

Управленческие расходы в бухгалтерском учете признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности, к управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы (сч. 26), которые ежемесячно списываются на сч. 90.08 «Управленческие расходы»

На счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются расходы на ремонт (затраты по материалам и ГСМ)

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с:

- с обеспечением населения питьевой водой из централизованных систем коммунального водоснабжения, осуществление водоотведения в централизованные системы коммунальной канализации;
- подвозом воды населению;
- прочей деятельностью (устранение аварии и т.д.);
- технологическим присоединением по договорам.

Остальные расходы Предприятия являются прочими, которые в основном включают:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

- суммы списанной дебиторской задолженности, в связи с решением суда (банкротство, срок исковой давности) , в связи со смертью, снос домов;
- расходы на услуги банков, связанные с расчетно-кассовым обслуживанием(эквиринг, комиссия за прием, выдачу наличных денежных средств, % по кредиту и т.д);
- административные штрафы, пени , неустойки;
- расходы социального характера (материальная помощь, поощрения, разовые премии к праздникам и юбилеям, новогодние подарки и т.п);
- иные прочие расходы.

Штрафные санкции, в том числе пени, связанные с нарушением законодательства по налогам и сборам в Отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2460 «Прочее».

Для отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками по виду деятельности «Технологическое присоединение» применяется отбор по «договор по видам расчета»

Для отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками по виду деятельности по инвестиционной программе применяется отбор по «договор по видам расчета»

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Списание расходов будущих периодов производится в порядке , установленным предприятием при их принятии к учету в течении периода, к которому они относятся.

Предприятие не осуществляет учет долгосрочной и краткосрочной задолженности на счетах бухгалтерского учета обособленно.

Учет кредитов и займов отражаются в соответствии с ПБУ 15/2008.

Для учета задолженности по краткосрочным займам и кредитам используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Предприятие отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства , срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности. Для учета задолженности по долгосрочным кредитам и займам используется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». При этом, в отчетности краткосрочная часть такой задолженности отражается в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

Расходы по полученным кредитам и займа признаются прочими расходами.

Предприятие создает следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам по оплате отпусков (ежемесячно).

Резерв по сомнительным долгам формируется в порядке , предусмотренным Положением о порядке формирования резервов по сомнительным долгам, в отношении всех видов дебиторской задолженности с отнесением сумм на финансовый результат.

Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06. Если срок возникновения задолженности превышает 90 календарных дней, то начисляется резерв в размере 100% от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06.

Резерв начисляется только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности.

Начисления отпускных , а также начисления страховых взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производится за счет оценочного обязательства.

(Основание: п.п.5,815,16,21,22,23 ПБУ 8/2010).

Учет расходов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величины 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.

(Основание: п.21,п.22 ПБУ 18/02)

## **БУХГАЛТЕРКИЙ БАЛАНС**

### **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

#### **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

На балансе Предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, остаточной стоимостью на общую сумму 2 805 010 тыс. руб., в том числе:

- основные средства на общую сумму 2 415 358 тыс. руб.

- объекты незавершенного строительства на общую сумму 337 780 тыс. руб. (увеличение по сравнению с 2022г. связано с не завершенным строительством по технологическому присоединению).

## ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

### 4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Себестоимость			
		На начало года	Поступления	Выбыло	На конец периода
Запасы всего (Материалы):	за 2025 г	43 157	141 103	143 888	40 372
	за 2024г.	239 444	145 092	141 379	43 157

### 5. Дебиторская задолженность

Данные о дебиторской задолженности представлены в таблице:

тыс. руб.

Показатель	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г
	Сумма дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности
Расчеты по авансам выданным	31 229	81 326	64 432
Расчеты с покупателями	214 795	265 406	289 739

Прочие дебиторы	737	6 663	4 202
<b>Итого</b>	<b>246 761</b>	<b>353 394</b>	<b>358 372</b>

## 6. Финансовые вложения

На отчетную дату финансовые вложения (денежные средства) на Предприятии, в том числе вклады в уставные капиталы других организаций, отсутствуют.

## 7. Денежные средства

По строке «Денежные средства» отражены остатки по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

Расшифровка представлена в таблице:

Показатель	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в кассе	505	487	501
Расчетные счета	401 534	421 878	413 109
<b>Итого строка «Денежные средства»</b>	<b>402 040</b>	<b>422 365</b>	<b>413 610</b>

Увеличение денежных средств на счетах предприятия обусловлено тем, что с 2023 года предприятие заключило договора о технологическом присоединении к централизованным системам холодного водоснабжения и водоотведения, где сроки подключения объектов выпадают на 2026 годы. Обязательство «Заказчиков» внесения платы (аванса) на расчетный счет «исполнителя» предусмотрено договорами значительно раньше окончания строительства.

## 8. Прочие оборотные активы

Расшифровка прочих оборотных активов представлена в таблице:

Показатель	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
счет 96 «Резервы предстоящих расходов»	4 724	2 782	2 079
Денежные документы (талоны на бензин в денежном выражении)	1 700	62	149
<b>Итого строка «Прочие оборотные активы»</b>	<b>2 229</b>	<b>2 751</b>	<b>2 229</b>

## КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

### 9. Уставный фонд, добавочный и резервный капитал

В соответствии с Уставом предприятия, сформированы:

- уставной фонд в размере 1 952 020 тыс. руб.,

Добавочный капитал сформирован за счет имущества (объектов основных средств), внесенного учредителем сверх уставного фонда.

Сведения о добавочном капитале по состоянию на 31.12.2025г. представлены в таблице:

Наименование объекта	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Имущество, внесенное сверх вклада в уставной фонд	78 425	31 135	161 288
<b>Итого строка «Добавочный капитал»</b>	<b>897 404</b>	<b>818 979</b>	<b>787 844</b>

## 10. Непокрытый убыток

По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском балансе (строка 2400 отчета о финансовых результатах) чистая прибыль составила 57 667 тыс. руб.

## ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 11. Заемные средства

В отчетном периоде заключен договор займа с «Государственной корпорацией – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» № 172Д/ФНБ от 15.10.2022 г. на сумму 45 114 тыс. рублей. на срок 25 лет под 3% годовых.

Заем предоставлен для реализации проекта «Капитальный ремонт сети водопровода по ул. Пролетарской от 2-го проезда Горького до ул. Якутской в городе Магадане».

Задолженность по заемным средствам, в том числе по долгосрочному займу со сроком обращения по состоянию на отчетную дату представлена в таблице:

Займодавец	Срок погашения согласно условиям договора	Ставка по кредиту (%)	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.25	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.24	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.23
Государственная корпорация – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», в том числе:					
№ 172Д/ФНБ	15.10.2048г	3	41 186	41 186	41 186
Итого			41 186	41 186	41 186
<i>в том числе:</i>					
<i>Долгосрочные обязательства</i>					
Договор № 172Д/ФНБ от 15.10.2022г.					
Итого строка «Заемные средства (долгосрочные)»			41 186		

На основании п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Исходя из вышеизложенного, сумма обязательств по заемным средствам, срок погашения которых по состоянию на 31.12.2025 в соответствии с условиями договора установлен 25 лет, т.е. 15.10.2048г. Каждый транш предоставляется согласно графика (приложение №2 к договору №172Д/ФНБ от 25.10.2022г.) и отражается по строке 14102 «Заемные средства (долгосрочные)».

## КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 12. Заемные средства

В отчетном периоде 2025 году Предприятие не заключало договора.

### 13. Кредиторская задолженность

Данные о кредиторской задолженности представлены в таблице:

Показатель	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023г
Расчеты с поставщиками	13 101	50 042	31 804
Авансы полученные из них :	451 031	455 081	459 275
тех. присоединение	427 615	434 002	430 369
Расчеты по налогам и взносам	76 705	74 590	42 615
Расчеты по оплате труда	59 264	51 636	13 823
Прочие кредиторы	3 379	3 424	3 121
<b>Итого строка «Кредиторская задолженность»</b>	<b>603 479</b>	<b>634 772</b>	<b>550 639</b>

Увеличенная кредиторская задолженность обусловлена, тем что с 2022 года предприятие заключило договора о технологическом присоединении к централизованным системам холодного водоснабжения и водоотведения, и зачислили авансы по договорам, а сроки подключения объектов выпадают на 2026 годы. Приложение №1

Обязательства заказчика и исполнителя, согласно договоров:

- «Заказчиков» - внесения платы (аванса) на расчетный счет «исполнителя» предусмотренное договорами значительно раньше окончания строительства.
- «Исполнителя» - выставление счет-фактуры на аванс.

#### **14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные**

##### **активы**

14.1. В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались оценочные обязательства на оплату отпусков работникам. На конец отчетного периода оценочное обязательство на оплату отпусков составило 146 093 тыс. руб. Вид расчета оценочного обязательства по отпускам производится автоматически по правилам МСФО в программе ЗУП «Зарплата и управление персоналом 3.1» (сумма резерва рассчитывается как разница между суммой всех причитающихся сотруднику отпускных на текущий месяц (в том числе за расчетный) и суммы резерва, начисленного за прошлый месяц за вычетом начисленных отпускных).

Информация о формировании и использовании данных оценочных обязательств приведена в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство на оплату отпусков	102 500	159 017	115 424	146 093
<b>ИТОГО</b>	<b>102 500</b>	<b>159 017</b>	<b>115 424</b>	<b>146 093</b>

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Отчет о прибылях и убытках за 2025год составлен в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций», ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

Суммы субсидий в целях компенсации недополученных доходов в связи с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведению населению по тарифам , установленным уполномоченным органом исполнительной власти Магаданской области, в бухгалтерском учете считаются прочими доходами с отражением на счете 91.01, в день подписания Соглашения о предоставлении из областного бюджета субсидий, в налоговом учете в объеме финансирования в день поступления денежных средств на расчетный счет предприятия.

Расшифровка финансовых результатов МУП г. Магадана «Водоканал» за 2025г. представлена в следующей таблице.

Наименование	Код	Всего	в том числе по видам деятельности					
			водоснаб жение	водоотве дение	подвоз воды	прочие	технологическое	
							водоснаб жение	водоотвед ение
Выручка (без НДС)	2110	910 650	414 518	477 741	328	12 267	5 420	376
в том числе								
Себестоимость	2120	1 324 255	523 044	768 440	19 946	10 191	1 958	675
Прибыль /убыток от продаж	2200	-413 605						
Прочие доходы в том числе:	2340	541 234						
субсидии на капитальное строительство		1 547						
субсидии от недополученных доходов		470 444	112 613	344 355	13 476			
субсидия по суду компенсация		38 121						
реализация прочего имущества		37						
изменение СПИ		29 343						
прочие доходы		1 742						
Прочие расходы в том числе:	2350	-94 674						
отчисления в оценочные резервы		-57 948						
госпошлина		-3 015						
услуги банка		-6 222						
выплата мобилизованным		-6 145						
прочие расходы		-21 344						

В отчетном периоде выручка не денежными средствами отсутствовала.

В отчетном периоде Предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

## 15. ДОХОДЫ /РАСХОДЫ

### 15.1. Доходы/расходы от обычных видов деятельности распределяются по видам услуг следующим образом (без НДС):

Наименование статьи доходов	2025 год	2024 год
Доходы в том числе:	910 650	777 508
• оказание услуг по сбору, очистке, распределению воды и сбору и обработке сточных вод;	892 259	752 939
• подвоз воды населению	328	448
• прочие услуги(устранение аварий)	12 267	7 886
• технологическое присоединение	5 796	16 235
<b>Итого строка «Выручка от обычных видов деятельности»</b>	<b>910 650</b>	<b>777 508</b>

тыс. руб.

Наименование статьи расходов	2025 год	2024 год
Материальные затраты всего, в том числе:	53 665	51 820
Оплата труда (ЗП , страховые взносы)*	879 243	623 087
Амортизация	154 220	135 592
Прочие расходы в составе себестоимости **	237 126	208 304
<b>Итого строки «Себестоимость продаж» + «Управленческие расходы»</b>	<b>1 324 254</b>	<b>1 018 803</b>

тыс.руб.

\* В оплату труда включена сумма резерва на оплату отпусков

\*\* В состав прочих расходов в составе себестоимости включены такие расходы как:

арендные платежи за землю и прочее имущество; оплата больничных листов за счет работодателя; обеспечение транспортной безопасности; расходы на обслуживание оборудования, оргтехники, транспорта; услуги по доставки квитанций; услуги горжилсервиса (оплата ФЛС для подачи иска в суд-население); услуги экварийнга; охранные услуги; услуги связи; программное обеспечение; подготовка и переподготовка кадров; канцелярские и хозяйственные расходы; страхование; аудиторские услуги; энергоаудит; оценка имущества; охрана труда; вывоз ТБО и т.п. расходы.

**15.2 В отчетном периоде Предприятие имело следующую структуру прочих расходов и доходов :**

тыс. руб.

**ПРОЧНЕ РАСХОДЫ/ДОХОДЫ (реализуемые активы) за 2024 г.**

Расшифровка формы 2 (отчет о финансовых операциях)

ПРОЧНЕ ДОХОДЫ/ РАСХОДЫ	Наименование показателя	ДОХОДЫ	РАСХОДЫ	доходы (спернутое сальдо)	расходы (спернутое сальдо)	форма № 2 строка 2340 (доходы)	форма № 2 строка 2350 (расходы)
Расход по созданию резерва сомнительным долгам	Отчисление в оценочные резервы	74 260 985,48	101 211 057,33		26 950 071,85		26 950 071,85
Государственная пошлина	иная опер. деятельность (расходы)	1 475 865,19	3 085 622,59		1 609 757,40		1 609 757,40
Расходы на услуги банков (в т.ч. эквайринг)	иная опер. деятельность (расходы)	119 174,65	5 875 154,42		5 755 979,77		5 755 979,77
Штрафы, пени и неустойки	иная опер. деятельность (расходы)	750,00	586 598,49		585 848,49		585 848,49
Расходы связанные с реализацией прочего имущества (материалов)	иная опер. деятельность (расходы)	255 608,50	255 608,50				
Прибыль убытки прошлых лет	иная опер. деятельность (расходы)	3 194 628,69	19 167 772,17		15 973 143,48		15 973 143,48
Добровольное пожертвование на СВО	иная опер. деятельность (расходы)		611 446,50		611 446,50		611 446,50
Материальная помощь, поощрение работникам предприятия	иная опер. деятельность (расходы)		5 976 715,61		5 976 715,61		5 976 715,61
Прочие расходы (списание дебит. зад-ти - население)	иная опер. деятельность (расходы)		1 815 713,57		1 815 713,57		1 815 713,57
Прочие доходы (Изменение СПИ ОС)	иная опер. деятельность (доходы)	11 527 753,36		11 527 753,36		11 527 753,36	
расходы, связанные с займом Договор № 172Д-ФНБ от 25.10.2022 (проценты по займу)		1 260 899,41	1 260 899,41				
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	иная опер. деятельность (расходы)	109 967,85	1 791 307,32		1 681 339,47		1 681 339,47
Субсидии на кап. строительство (Президентский)	иная опер. деятельность (доходы)	73 255 239,39		73 255 239,39		73 255 239,39	
Субсидии недополученных доходов (оказание услуг по водоснаб-ю, водоотв-ю, подвоз воды населению) Мин. ЖКХ	иная опер. деятельность (доходы)	211 809 361,46		211 809 361,46		211 809 361,46	
Прочие расходы	иная опер. деятельность (расходы)	343 203,79	2 826 049,49		2 482 845,70		2 482 845,70
<b>ИТОГО</b>		<b>377 613 437,77</b>	<b>144 463 945,40</b>	<b>296 592 354,21</b>	<b>63 442 861,84</b>	<b>296 592 354,21</b>	<b>63 442 861,84</b>
	проценты к получению (стр.2320)	61 373 266,46					

**ПРОЧЕЕ РАСХОДЫ/ДОХОДЫ (реализуемые активы) за 2025 г.**

ПРОЧЕЕ ДОХОДЫ/ РАСХОДЫ	Наименование показателя	Расшифровка формы 2 (отчет о финансовых операциях)					
		ДОХОДЫ	РАСХОДЫ	доходы (свернутое сальдо)	расходы (свернутое сальдо)	форма № 2 строка 2340 (доходы)	форма № 2 строка 2350 (расходы)
(исполнительным) документам	деятельность (расходы)	173 636,57	401 626,95		227 990,38		227 990,38
Расход по созданию резерва сомнительным долгам	Отчисление в оценочные резервы	60 349 070,12	118 296 655,60		57 947 585,48		57 947 585,48
Государственная пошлина	деятельность (расходы)	3 608 742,03	6 623 532,32		3 014 790,29		3 014 790,29
Расходы на услуги банков (в т.ч. эквайринг)	деятельность (расходы)	14 698,73	6 236 778,34		6 222 079,61		6 222 079,61
Штрафы, пени и неустойки	деятельность (расходы)	68 662,51	6 833 102,17		6 764 439,66		6 764 439,66
Расходы связанные с реализацией прочего имущества (материалов)	реализация иного имущества прав требования прочих	170 251,23	133 353,50	36 897,73		36 897,73	
Прочие расходы (новогодние подарки)	деятельность (расходы)	271 500,00	643 688,56		372 188,56		372 188,56
Прибыль/убытки прошлых лет	деятельность (расходы)	456 378,46	621 902,94		165 524,48		165 524,48
Добровольное пожертвование на СВО	деятельность (расходы)		874 243,34		874 243,34		874 243,34
Выплата мобилизованным	деятельность (расходы)		6 145 323,30		6 145 323,30		6 145 323,30
Материальная помощь, поощрение работникам	деятельность (расходы)		2 258 824,40		2 258 824,40		2 258 824,40
Оценочные обязательства по оплате труда	деятельность (доходы)	932 149,33		932 149,33		932 149,33	
Прочие доходы по исполнительным	деятельность (доходы)	724 725,54		724 725,54		724 725,54	
Расходы связанные с работами сторонних	деятельность (расходы)		321 659,58		321 659,58		321 659,58
Прочие расходы (списавшие дебит. зад-ти - население)	деятельность (расходы)		2 456 739,56		2 456 739,56		2 456 739,56
Прочие расходы (пожерт. ветер. расх. за счет прибыли)	деятельность (расходы)		290 000,00		290 000,00		290 000,00
Прочие доходы (Изменение СПИ ОС)	деятельность (доходы)	29 343 031,49		29 343 031,49		29 343 031,49	
Прочие доходы (опл по страх. полису Росгострах))	деятельность (доходы)	46 904,00		46 904,00		46 904,00	
расходы, связанные с заёмом Договор №	деятельность (расходы)		1 547 018,79		1 547 018,79		1 547 018,79
Прочие расходы (оплата проезда за счет прибыли)	деятельность (расходы)		568 408,00		568 408,00		568 408,00
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	Реализация и ликвидация	38 841,70		38 841,70		38 841,70	
Субсидии на возмещение затрат (заём Фонд ЖКУ)	деятельность (доходы)	1 547 018,79		1 547 018,79		1 547 018,79	
Расходы (КУМИ-3% от прибыли)	деятельность (расходы)		860 198,00		860 198,00		860 198,00
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	Реализация и ликвидация		36 958,50		36 958,50		36 958,50
Субсидии недополученных доходов (оказание услуг по водоснаб-ю, водоотв-ю,	Субсидии от недополученных доходов	508 564 619,45		508 564 619,45		508 564 619,45	
Прочие расходы	деятельность (расходы)		267 465,70		267 465,70		267 465,70
<b>ИТОГО</b>		<b>606 310 229,95</b>	<b>155 417 479,55</b>	<b>541 234 188,03</b>	<b>90 341 437,63</b>	<b>541 234 188,03</b>	<b>90 341 437,63</b>

Проценты к получению стр. 2320	61 373 266,46
-----------------------------------	---------------

**16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величины 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 (Основание: п. 21, п. 22 ПБУ 18/02).

## 17. ПРОЧЕЕ

По строке «Прочее» отражена информация об иных, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистого убытка Предприятия (п. 23 ПБУ 4/99), а именно:

- **штрафные санкции, уплачиваемые Предприятием за нарушения налогового и иного законодательства (п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности<sup>1</sup>, Инструкция по применению Плана счетов<sup>2</sup>):**

За 2024 год сумма пеней и штрафов в бюджет и внебюджетные фонды составила – 117 тыс. руб.

## ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ

### 18. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты раскрывается в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» и п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

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

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты

1 Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

2 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

## **19. Исправление ошибок**

Информация об ошибках раскрывается в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010).

В отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов выявлено не было.

## **20. Государственная помощь**

Информация о государственной помощи раскрывается в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Это положение не применяется в отношении экономической выгоды, связанной с :

- возмещением недополученных доходов и (или) финансовым обеспечением (возмещением) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг на договорной основе (государственное регулирование цен и тарифов);
- возмещение затрат.

## **21. Информация о рисках**

Информация о рисках раскрывается в соответствии с п. 6, п. 39 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации необходима для полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые Предприятием услуги не наблюдается. Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен на приобретаемые Предприятием товары (работы, услуги). Поскольку основные сырье, материалы (работы, услуги), приобретаемые Предприятием, производятся на территории Российской Федерации и покупаются за рубли, а так же, поскольку рынком оказания услуг для Предприятия также является Российская Федерация, то изменение курсов иностранных валют не несет в себя для Предприятия существенных рисков.

## 22. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Управленческий персонал предприятия:

- директор Шакиров Дамир Мунавирович;
- заместитель директора по производству Кройтор Александр Васильевич;
- заместитель директора по правовым вопросам Карташева Виктория Александровна;
- главный инженер Сомов Александр Юрьевич

Выплаты управленческому (высшему) персоналу:

Бенефициарных владельцев Предприятие не имеет.

### 22.1. Операции с прочими связанными сторонами

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений
Департамент имущественных и жилищных отношений мэрии города Магадана	Передача имущества (основных средств) в хозяйственное ведение
Министерство строительства ЖКХ и энергетики	Субсидия в целях возмещения недополученных доходов, согласно соглашения № 12/Д-24 от 01.04.2025г.; №17/Т-25 от 05.12.2025г.; № 18/Н-24 от 19.03.2025г.; №5/О-25 от 12.12.2025г.; № 7/В-25 от 18.08.2025г.; №11/О от 18.02.2025г.; №3/П-25 от 23.05.2025г. в связи с оказанием

	услуг водоснабжения , водоотведения , подвозу воды населению 470 444 тыс. руб.
--	--

В отчетном году Предприятие основные средства в хозяйственное ведение у следующих прочих связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Наименование объекта основных средств полученных в хозяйственное ведение	Стоимость и дата передачи основных средств, полученных в хозяйственное ведение (НДС нет)			
		2024 год		2025 год	
		дата	сумма	дата	сумма
	Канализационная сеть от КК-1936 до КК-7822 протяж.179м.		18		
	Дизельная электростанция		3 782		
	Внеплощадочные сети холодного водоснабжения и водоотведения УСОК «Президентский» 1 этап			15.01.2025г.	55 573
	Насос канализационный			25.03.2025г.	22 852
	ИТОГО		3 800		78 425

В отчетном периоде Предприятием была получена субсидия у прочих связанных сторон (см. табл.):

- в целях возмещения недополученных доходов в связи с применением тарифов , установленных уполномоченным органом в сфере регулирования цен, тарифов для категории «население» ниже экономически обоснованных тарифов, в целях возмещения недополученных доходов, согласно № 12/Д-24 от 01.04.2025г.; №17/Т-25 от 05.12.2025г.; № 18/Н-24 от 19.03.2025г.; №5/О-25 от 12.12.2025г.; № 7/В-25 от 18.08.2025г.; №11/О от 18.02.2025г. ; №3/П-25 от 23.05.2025г. в связи с оказанием услуг водоснабжения , водоотведения , подвозу воды населению 470 444 тыс. руб.;

### Субсидия у прочих связанных сторон

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Сумма субсидии (в т.ч. займ целевой) в целях финансового обеспечения затрат	
	2024 год	2025 год
Департаментом имущественных и жилищных отношений мэрии города Магадана		1 547

Министерство строительства ЖКХ и энергетики Магаданской области	211 809	470 444
Департамент ЖКХ и коммунальной инфраструктуры мэрии г. Магадана	73 255	

Дебиторская задолженность прочих связанных сторон перед Предприятием по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 отсутствует.

**Информация о наличии факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев**

Активов и обязательств в иностранной валюте предприятие не имеет.

Событий, свидетельствующих о хозяйственных условиях, возникших после отчетной даты – нет.

Предприятие подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Предприятия за 2025 год.

**23. Сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности**

Корректировка сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности за 2025 год предприятием не проводилась.

**24. Чистая прибыль/убыток и стоимость чистых активов Предприятия  
Финансовый результат по видам деятельности**

показатель	Доход	расход	прибыль/убыток
Водоснабжение	314 222 758,12	505 149 487,71	-190 926 729,59
Водоснабжение (население)	100 295 147,31	17 894 879,81	82 400 267,50
Канализация	142 396 316,51	708 588 965,40	-566 192 648,89
Канализация(население)	335 344 276,01	59 851 087,78	275 493 188,23
Подвоз воды	328 070,32	19 946 005,79	-19 617 935,47
Прочие услуги	12 267 370,68	10 191 222,01	2 076 148,67
ТПВ "IV очередь парка "Маяк". Аллея имени адмирала А.И.Нагаева.Каскадный фонтан".	15 500,00	24 829,68	-9 329,68
ТПВ: "Строительство Центра культурного развития ул.Набережная реки Магаданки"	844 217,15	569 588,01	274 629,14
ТПВ: "Центр опережающей профессиональной подготовки"	4 560 140,75	1 363 369,25	3 196 771,50
ТПК: "Здания жилые общего назначения и общественные здания"	63 862,98	222 074,23	-158 211,25
ТПК: "Центр опережающей профессиональной подготовки"	17 700,00	48 043,51	-30 343,51

ТПК: "IV очередь парка "Маяк". Аллея имени адмирала А.И.Нагаева.Каскадный фонтан".	295 000,00	404 935,19	-109 935,19
<b>Итого</b>	<b>910 650 359,83</b>	<b>1 324 254 488,47</b>	<b>-413 604 128,64</b>
<b>прочие доходы/расходы</b>			
Государственные пошлины по судебным спорам		47 959,00	-47 959,00
Добровольное пожертвование на ВСО		874 243,34	-874 243,34
Исправительные записи по операциям прошлых лет	456 378,46	621 902,94	-165 524,48
Ликвидация основных средств		36 958,50	-36 958,50
Материальная помощь		998 525,60	-998 525,60
Материальная помощь (не обл. налогами)		195 000,00	-195 000,00
Оплата сохраняемого заработка (мобилизованным)		6 145 323,30	-6 145 323,30
Оценочные обязательства по оплате труда	932 149,33		932 149,33
Пени по налогам и сборам	2 000,01	7 954,94	-5 954,93
Поощрение		1 065 298,80	-1 065 298,80
Процентные расходы (аренда, лизинг)		6 686 815,93	-6 686 815,93
Прочие доходы ( списание кредиторской задолженности)	38 841,70		38 841,70
Прочие доходы (взыск.суд.изд.Фед.бюд. и проч.бюд )	173 636,57		173 636,57
Прочие доходы (восстановл.списан.дебит.зadolженности ) с 2025года	1 566 208,71		1 566 208,71
Прочие доходы (госпошлина население)	2 393 082,75		2 393 082,75
Прочие доходы (госпошлина по исполнительному листу)	831 399,30		831 399,30
Прочие доходы (госпошлина предприятия,сборы)	21 564,16		21 564,16
Прочие доходы (Изменение СПИ ОС)	29 343 031,49		29 343 031,49
Прочие доходы (Новогодние подарки)	271 500,00		271 500,00
Прочие доходы (опл.по страх.полису Росгострах))	46 904,00		46 904,00
Прочие доходы (пени по исполнительному листу)	724 725,54		724 725,54
Прочие доходы (Проценты банка)	14 690,93		14 690,93
Прочие доходы (Проценты по депозитным договорам)	51 397 938,09		51 397 938,09
Прочие доходы (ФЛС население)	362 695,82		362 695,82
Прочие доходы (штраф не облагаемые)	66 662,50		66 662,50
Прочие доходы(возврат по п/п )	7,80		7,80
Прочие расходы ( Компенсация по делу №2-701/2025 Коняхин В.Л.)		508 500,00	-508 500,00
Прочие расходы (% банков население осн.деят-ть)		3 249 725,92	-3 249 725,92
Прочие расходы (административный штраф)		162 412,50	-162 412,50
Прочие расходы (госпошлина население)		4 905 322,18	-4 905 322,18
Прочие расходы (за ведение р/счета)		81 000,00	-81 000,00
Прочие расходы (за проведение П/П онлайн)		75 736,98	-75 736,98
Прочие расходы (испр.зап.енс)		2 067 283,73	-2 067 283,73
Прочие расходы (комисси за з/п в др. банки П/П онлайн)		742 623,33	-742 623,33
Прочие расходы (комиссия за выдачу наличных денежных ср-в)		513 900,00	-513 900,00

Прочие расходы (Комиссия за прием наличных денежных ср-в)		8 700,00	-8 700,00
Прочие расходы (ЛИЗИНГ)		365,07	-365,07
Прочие расходы (Новогодние подарки)		271 500,00	-271 500,00
Прочие расходы (плата за негатив.сверхлимита)		682,39	-682,39
Прочие расходы (плата за систему Платон пользов.фед.дорогами)		60 000,00	-60 000,00
Прочие расходы (пожерт.ветер,расх.за счёт предпр)		290 000,00	-290 000,00
Прочие расходы (расходы на услуги банков)		26 850,00	-26 850,00
Прочие расходы (списание дебит.зад-ти - население)		2 456 739,56	-2 456 739,56
Прочие расходы (списание материалов)		252 258,74	-252 258,74
Прочие расходы (ФЛС население)		474,04	-474,04
Прочие расходы (Членские взносы)		260 953,00	-260 953,00
Прочие расходы (эквайринг водомеры предприятия)		37,08	-37,08
Прочие расходы (эквайринг за орг.осн.деят-ть)		83 166,11	-83 166,11
Прочие расходы (эквайринг за орг.прочая деят-ть)		2 076,53	-2 076,53
Прочие расходы (эквайринг население осн.деят-ть)		633 828,70	-633 828,70
Прочие расходы(открыт.сч,за образ подпис,справк )		12 374,00	-12 374,00
Прочие расходы(% за займ Договор № 172Д/ФНБ от 25.10.2022)		1 547 018,79	-1 547 018,79
Прочие расходы(% за кредит Дого. № 0140/0000496 от 20.12.2024г)		806 759,69	-806 759,69
Прочие расходы(3% от прибыли) с 2025г.		860 198,00	-860 198,00
Прочие расходы(взыск.суд.изд.Фед.бюд. и проч.бюд )		401 626,95	-401 626,95
Прочие расходы(возмещение вреда Росприроднадзор)		3 780 000,00	-3 780 000,00
Прочие расходы(возмещение ущерба)		306 951,00	-306 951,00
Прочие расходы(госпошлина предприятия,сборы )		1 669 797,10	-1 669 797,10
Прочие расходы(оплата проезда за счёт прибыли)		568 408,00	-568 408,00
Прочие расходы(плата за сервитут)		4,19	-4,19
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-61 700,00	310 488,56	-372 188,56
Реализация прочего имущества (материалов)	141 876,03	104 978,30	36 897,73
Резервы по сомнительным долгам	58 782 861,41	53 786 756,68	4 996 104,73
Резервы по сомнительным долгам (население)		64 509 898,92	-64 509 898,92
Списание выделенного НДС на прочие расходы		14 841,89	-14 841,89
Субсидии на возмещение затрат (займ Фонд ЖКХ)	1 547 018,79		1 547 018,79
Субсидии недополученных доходов (оказание услуг по водоснаб-ю, водоотв-ю, подвоз воды населению) Мин. ЖКХ	508 564 619,45		508 564 619,45
<b>Итого</b>	<b>657 618 092,84</b>	<b>162 014 220,28</b>	<b>495 603 872,56</b>

	1 568 268 452,67	1 486 268 708,75	81 999 743,92
--	------------------	------------------	---------------

## 25. Непрерывность деятельности.

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

Руководство предприятия на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий деятельности предприятия. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства предприятия могут отличаться от фактических результатов. Тем не менее, руководство предприятия принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Предприятие управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Предприятие предполагает осуществлять свою деятельность в текущих экономических условиях и не допускает возможности процедуры банкротства. В связи с этим отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

## 26. Информация об обеспечении

Выданные и полученные обеспечения отсутствуют.



Д.М. Шакиров

26.02.2026г.