



**Аудиторское заключение независимого аудитора
о бухгалтерской отчетности
Муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство
Новгородского района»
за 2025 год**

**Великий Новгород
2026**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственнику Муниципального унитарного предприятия
«Коммунальное хозяйство Новгородского района»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района» (ОГРН 1175321006794, 173021, д. Новая Мельница, д. 17А, помещение 12, Новгородский район, Новгородская область, Российская Федерация), состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение МУП «Коммунальное хозяйство Новгородского района» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою

деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо

- утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемым лицом, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Генеральный директор
ООО АКГ «Новгородаудит»
(ОРНЗ 22006122726)**

**Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006052818)**



Василий Иосифович Юсковец

Раиса Никитична Сизова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит»

173020, Великий Новгород, ул. Парковая, д. 18, корпус 1, ОГРН 1025300787027.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) (свидетельство о членстве от 04.02.2020, ОРНЗ 12006027900), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

03.04.2026

Бухгалтерская отчетность за год 2025

Муниципальное унитарное предприятие "Коммунальное

Организация: <u>хозяйство Новгородского района</u>	по ОКПО	19452348
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5310022067
Организационно-правовая форма: <u>Муниципальные унитарные предприятия</u>	по ОКОПФ	65243
Форма собственности <u>Муниципальная собственность</u>	по ОКФС	14

Адрес в пределах места нахождения
173021, Новгородская обл, Новгородский р-н, Новая Мельница д, дом 17А, помещение 12

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Администрация Новгородского муниципального округа

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	19452348		
по ОКЕИ	384		

Муниципальное унитарное предприятие "Коммунальное
Организация: хозяйство Новгородского района
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.3.	Нематериальные активы	1110	19	76	133
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	1111	19	76	133
	Основные средства	1150	146 298	130 864	136 575
	в том числе:				
4.1.	Основные средства	1151	136 530	124 232	133 136
4.5.	Капитальные вложения	1152	2 915	726	-
4.2.	Права пользования активами	1153	6 853	5 906	3 439
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
5.1.	Финансовые вложения	1170	-	1	1
	в том числе:				
	Паи и акции	1171	-	1	1
	Отложенные налоговые активы	1180	38 956	30 879	20 828
	Прочие внеоборотные активы	1190	188	80	55
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	1191	188	80	55
	Итого по разделу I	1100	185 461	161 900	157 592
	II. Оборотные активы				
6.1.	Запасы	1210	5 773	5 833	5 225
	в том числе:				
	Сырье и материалы	1211	5 773	5 833	5 225
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
7.1.	Дебиторская задолженность	1230	23 782	15 865	13 532
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1231	18 838	12 817	11 108
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1232	1 006	1 269	107
	Расчеты по налогам и сборам	1233	3 704	1 220	1 343

	Расчеты с персоналом по оплате труда	1234	8	-	
	Расчеты с подотчетными лицами	1235	-	-	9
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1236	226	559	964
	Авансы по аренде (лизингу)	1237	-	-	1
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
ОДДС	Денежные средства и денежные	1250	141 821	12 836	13 770
	в том числе:				
	Расчетные счета	1251	141 821	12 836	13 770
	Прочие оборотные активы	1260	95	95	115
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	1261	95	95	115
	Итого по разделу II	1200	171 471	34 629	32 642
	БАЛАНС	1600	356 932	196 529	190 234

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
ОИК	Уставный капитал	1310	144	144	144
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
ОИК	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	208 861	197 007	196 292
ОИК	Резервный капитал	1360	72	72	72
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1361	72	72	72
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(50 361)	(33 015)	(33 188)
	Итого по разделу III	1300	158 716	164 208	163 320
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 922	2 395	740
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
8.1.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	15 940	5 233	2 360
	в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	1451	1 435	4 398	1 350
	Безвозмездные поступления	1452	14 505	835	1 010
	Итого по разделу IV	1400	21 862	7 628	3 100
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
8.1.	Кредиторская задолженность	1520	25 637	17 589	17 278
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	15 175	6 849	7 154
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	314	254	856
	Расчеты по налогам и сборам	1523	3384	3 530	3 242
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1524	3 355	2 558	2 157
	Расчеты с персоналом по оплате труда	1525	-	3 478	2 857
	Расчеты с подотчетными лицами	1526	1	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1527	-	9	10
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1528	2 238	911	1 001
	Обязательство по аренде	1529	1 170	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	142 807	278	276
	в том числе: субсидии	1531	141 667	-	-
8.3.	Оценочные обязательства	1540	7 910	6 826	6 260
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	176 354	24 693	23 814
	БАЛАНС	1700	356 932	196 529	190 234

Директор
(наименование должности)

(подпись)

Калясин Дмитрий Николаевич
(расшифровка подписи)

6 февраля 2026 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды		
	0710002		
	31	12	2025
по ОКПО	19452348		
по ОКЕИ	384		

Муниципальное унитарное предприятие "Коммунальное
Организация: хозяйство Новгородского района"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка	2110	136 818	120 821
	в том числе:			
	Водоснабжение	2111	81 010	71 789
	Водоотведение	2112	34 689	29 087
	Аварийно-восстановительные работы на сетях водоснабжения и водоотведения	2113	7 323	8 237
	Негативное воздействие	2114	5 536	4 651
	Прочие	2115	3 283	3 071
	Себестоимость продаж	2120	(194 560)	(173 752)
	в том числе:			
	Водоснабжение	2121	(129 869)	(110 096)
	Водоотведение	2122	(52 863)	(51 534)
	Аварийно-восстановительные работы на сетях водоснабжения и водоотведения	2123	(5 960)	(7 250)
	Негативное воздействие	2124	-	-
	Прочие	2125	(827)	(743)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(57 742)	(52 931)
	Коммерческие расходы	2210	(12 912)	(11 896)
	Управленческие расходы	2220	(23 079)	(20 056)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(93 733)	(84 883)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	85 115	87 715
	в том числе:			
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	2341	8	-
	Результаты инвентаризации	2342	1	-
	Прочие расходы	2350	(13 305)	(9 508)
	в том числе:			
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		(16)	(32)
	Отчисления в оценочные резервы		(5 738)	(4 690)
	Иная операционная деятельность		(2 823)	(2 787)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(21 923)	(6 676)
	Налог на прибыль организаций	2410	4 550	6 778
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	(1 617)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	4 550	8 395
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	6
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(17 373)	108

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(17 373)	108
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Калясин Дмитрий Николаевич

(расшифровка подписи)

6 февраля 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды	
0710004	
31	12 2025
19452348	
384	

форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Муниципальное унитарное предприятие "Коммунальное

Организация: хозяйство Новгородского района"

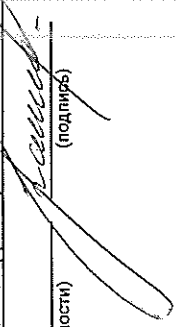
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Договорной капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	144	-	-	196 292	72	(33 188)	163 320
	Корректировка в связи с изменением учетной политики исправлением ошибок	3110 3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	144	-	-	196 292	72	(33 188)	163 320

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без доли участия в дооценке)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	108	108
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	715	-	65	780
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	144	-	-	197 007	72	(33 015)	164 208
	На 31 декабря 2024 г.	3200	144	-	-	197 007	72	(33 015)	164 208
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	144	-	-	197 007	72	(33 015)	164 208

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Дофовочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(17 373)	(17 373)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(5)	(5)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	11 886	-	-	11 886
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	(32)	-	32	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	144	-	-	208 861	72	(50 361)	158 716

Директор
(наименование должности)
Калясин Дмитрий Николаевич
(расшифровка подписи)


(подпись)

6 февраля 2026 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Муниципальное унитарное предприятие "Коммунальное Организация: хозяйство Новгородского района" Единица измерения тыс. руб.	Форма по ОКУД	Коды		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	0710005		
	по ОКПО	31	12	2025
	по ОКЕИ	19452348		
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	374 998	219 539
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	139 915	127 088
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	235 083	92 451
	Платежи - всего	4120	(246 013)	(220 473)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(86 647)	(86 852)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(127 863)	(107 390)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(1 805)	(1 359)
	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	4125	(19 470)	(15 949)
	прочие платежи	4129	(10 228)	(8 923)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	128 985	(934)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	128 985	(934)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	12 836	13 770
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	141 821	12 836
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

 Директор

(наименование должности)

 (подпись)

 Капясин Дмитрий Николаевич

(расшифровка подписи)

 6 февраля 2026 г.

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

Наименование показателя	Период	на начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Транспортные средства	За 2025 г.	6 049	(504)	2 103	(1 145)	8 152	(1 649)
За 2024 г.	3 650	(487)	6 049	(808)	8 152	(1 649)	
Производственный и хозяйственный инвентарь							
Рабочий скот							
Продуктивный скот							
Многолетние насаждения							
Земельные участки							
Объекты природоопользования							
Капитальные вложения в арендованное имущество							
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости							
Другие виды основных средств							

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	143 383	130 138	136 574
в том числе:			
Здания	3 831	3 935	4 308
Сооружения	111 860	106 529	116 876
Машины и оборудование (кроме офисного)	15 585	7 913	7 491
Транспортные средства	12 043	11 676	7 859
Производственный и хозяйственный инвентарь	64	84	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	1
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Здания			
Сооружения			
Машины и оборудование (кроме офисного)			
Производственный и хозяйственный инвентарь			1
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	48	58	58
в том числе:			
Здания	48	58	68
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Именения за период:						На конец периода			
		На начало года		поступило	списано		проценты (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	1	-
в том числе: Доля в Уставном капитале ООО "Управление территориями"	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	5 833 5 225	-	195 794 175 222	(195 854) (174 613)	-	-	X X	5 773 5 833	-	
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	5 833 5 225	-	23 098 22 805	(1 294) (862)	-	-	(21 864) (21 434)	5 773 5 833	-	
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	172 685 152 317	(194 560) (173 752)	-	-	21 864 21 434	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
								на рас:оды	на рас:ю						
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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 с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	66 270	(50 405)	32 289	41	(19 565)	(37)	(53 277)	78 998	(55 216)	78 998	(55 216)			
	За 2024 г.	59 704	(46 172)	22 529	-	(15 933)	(30)	(48 583)	66 270	(50 405)	66 270	(50 405)			
в том числе:	За 2025 г.	1 270	-	781	-	(1 045)	-	-	1 006	-	1 006	-			
	За 2024 г.	107	-	1 270	-	(107)	-	-	1 270	-	1 270	-			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	63 201	(50 405)	28 710	-	(17 855)	-	(53 277)	74 055	(55 216)	74 055	(55 216)			
	За 2024 г.	57 281	(46 172)	20 918	-	(14 968)	(30)	(48 583)	63 201	(50 405)	63 201	(50 405)			
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.	581	-	50	41	(412)	(34)	-	226	-	226	-			
	За 2024 г.	964	-	206	-	(590)	-	-	581	-	581	-			
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 044	-	2 740	-	(79)	-	-	3 704	-	3 704	-			
	За 2024 г.	1 222	-	79	-	(258)	-	-	1 044	-	1 044	-			
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	176	-	-	-	(176)	-	-	-	-	-	-			
	За 2024 г.	121	-	56	-	-	-	-	176	-	176	-			
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

	За 2025 г.		За 2024 г.		8		2		(2)		8	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	9	-	-	-	-	-	-	(9)	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выгодам в уставный (складочный) капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	66 270	(50 405)	32 289	41	(19 565)	(53 277)	X	(15 933)	(37)	(53 277)	78 998	(55 216)
	59 704	(46 172)	22 529	-	-	(48 583)	X	-	(30)	(48 583)	66 270	(50 405)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	62 200	6 984	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 180	1 180	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	60 795	5 578	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	225	225	-	-	-	-

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 доход-ы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	5 233 2 360	15 773 6 620	- -	(5 066) (3 747)	- -	15 940 5 233	
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.	4 398 1 360	2 103 6 517	- -	(5 066) (3 469)	- -	1 435 4 398	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	835 1 010	13 670 103	- -	- (278)	- -	14 505 835	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	17 589 17 278	23 424 8 964	- -	(15 377) (8 653)	- -	25 637 17 589	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	6 849 7 154	15 175 6 846	- -	(6 849) (7 152)	- -	15 175 6 849	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	254 856	228 182	- -	(168) (784)	- -	314 254	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	96 356	324 7	- -	(96) (267)	- -	324 96	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	815 645	1 333 186	- -	(234) (16)	- -	1 914 815	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	4 871	- -	(3 701)	- -	1 170	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	

	За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы									
Проценты по займам и кредитам									
Расчеты по налогам и сборам	1 440	243			(841)				843
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 869	328			(429)				1 440
Расчеты по ЕНС	2 090	717							2 418
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 373	124							2 090
Расчеты с персоналом по оплате труда									124
Расчеты с подотчетными лицами	2 558	797							
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2 157	402			(1)				3 355
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3 478	621			(3 478)				2 558
Доходы, полученные в счет будущих периодов	2 857	1							
Итого	22 822	39 197			(20 443)			X	41 577
	19 638	15 584			(12 400)			X	22 822

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	14 933	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 639	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	272	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	слисано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 826	10 306	8 912	310	7 910
	За 2024 г.	6 260	8 668	6 935	1 167	6 825
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 826	10 306	8 912	310	7 910
	За 2024 г.	6 260	8 668	6 935	1 167	6 825

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	324	96	356
в том числе:			
Обеспечение исполнения контракта ЦЛАТИ ПО СЗФО ФГБУ "ЦЛАТИ по Псковской и	324	-	-
Обеспечение исполнения контракта НОВГОРОДНЕППРОДУКТ	-	96	90
Обеспечение исполнения контракта ПО ЗХР ООО	-	-	267
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	23 011	22 144
Затраты на оплату труда	96 095	83 573
Отчисления на социальные нужды	30 270	27 044
Амортизация	15 290	13 897
Прочие затраты	65 885	59 046
Итого по элементам	230 551	205 704
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): выполненных работ, оказанных услуг	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	230 551	205 704

11. Государственная помощь
11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	156 478	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	156 478	-
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.	-	-	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
№2
МУП «КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО НОВГОРОДСКОГО РАЙОНА»
ЗА 2025 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
3.	ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	20
3.1.	Нематериальные активы	20
3.2.	Основные средства	21
3.3.	Незавершенное строительство	21
3.4.	Финансовые вложения	21
3.5.	Запасы	21
3.6.	Дебиторская и кредиторская задолженности	22
3.7.	Резерв по сомнительным долгам	23
3.8.	Денежные средства	23
3.9.	Прочие оборотные активы	24
3.10.	Прочие внеоборотные активы	24
3.11.	Уставный капитал	24
3.12.	Резервный капитал	24
3.13.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	24
3.14.	Заемные средства	25
3.15.	Оценочные обязательства	25
3.16.	Доходы будущих периодов	25
3.17.	Раскрытие информации по доходам и расходам	26
3.18.	Прочие доходы и расходы	29
3.19.	Расчёты по налогу на прибыль	30
3.20.	Обеспечения	34
4.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	34
5.	ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34
6.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	35
7.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
8.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ	35
9.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	36
10.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	38
11.	ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ	39

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н и нормами о раскрытии в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ФСБУ и ПБУ, а также предоставляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района», финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района (далее-Предприятие, МУП «КХНР») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

1.1. Предприятие создано 08.09.2017 в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" и Постановлением Администрации Новгородского муниципального района от 30.08.2017 № 415 «О создании Муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района», о чем Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по Новгородской области внесена запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) от 08.09.2017 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) - 1175321006794.

Предприятие создано в целях оказания услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с предметом его деятельности, предусмотренным Уставом.

Полное фирменное наименование Предприятия:

- на русском языке - Муниципальное унитарное предприятие «Коммунальное хозяйство Новгородского района»
- сокращенное фирменное наименование - МУП «КХНР».

Предприятие состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по Новгородской области с 08.09.2017, что подтверждается Свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ, выданным МРИ ФНС России № 9 по Новгородской области.

Предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 5310022067; код причины постановки на учет (КПП) – 531001001.

1.2. Место нахождения, почтовый и юридический адрес МУП «КХНР»: 173021, Новгородская область, Новгородский район, д. Новая Мельница, д.17А, помещение 12.

1.3. Состав членов исполнительных и контрольных органов Предприятия:

Руководство текущей деятельностью Предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Общества.

Назначение директора на должность осуществляется Администрацией Новгородского муниципального района, в соответствии с порядком, утвержденным муниципальным правовым актом.

Контроль соответствия деятельности Предприятия в целях, предусмотренным учредительными документами, финансовый контроль осуществляет Администрация Новгородского муниципального района.

1.4. Учредителем МУП «КХНР» является муниципальное образование Новгородский муниципальный район в лице Администрации Новгородского муниципального района 100%.

Учредительными документами, регламентирующими деятельность Предприятия, является Устав.

Устав МУП «КХНР» утвержден Постановлением Администрации Новгородского муниципального района № 415 от 30.08.2017 года.

Уставный капитал Предприятия по состоянию на 31.12.2025 составляет 143 540 рублей и состоит из объекта недвижимого имущества – подъезд к КНС № 1, расположенного по адресу: Новгородская область, Новгородский район, Подберезская с/а, д.Подберезье.

1.5. Обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2025 Предприятие на отчетную дату имеет 16 обособленных подразделений, не являющихся юридическими лицами:

Наименование обособленного подразделения	Адрес	Уведомление о постановке на налоговый учет
ВКУ Шолохово	173000, Новгородская обл, Новгородский р-н, Шолохово д, 15	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914740, КПП 531045001
ВКУ Лесная	173509, Новгородская обл, Новгородский р-н, Лесная д, Дружбы народов ул, 25А	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914743, КПП 531045003
ВКУ Новоселицы	173520, Новгородская обл, Новгородский р-н, Новоселицы д, Армейская ул, 68	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914746, КПП 531045004
ВКУ Захарьино	173503, Новгородская обл, Новгородский р-н, Захарьино д, Рахманинова ул, 19	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914748, КПП 531045005
ВКУ Подберезье	173502, Новгородская обл, новгородский р-н, Подберезье д, Новгородская ул, 9	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914749, КПП 531045006
ВКУ Пролетарий	173530, Новгородская обл, Новгородский р-н, Пролетарий рп, Пролетарская ул, 4	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914751, КПП 531045007
ВКУ Савино	173527, Новгородская обл, Новгородский р-н, Савино д, Центральная ул, 1Б	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914753, КПП 531045008
ВКУ Болотная	173012, Новгородская обл, Новгородский р-н, Болотная д, 1	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914754, КПП 531045009
ВКУ Тёсово-Нетыльский	173519, Новгородская обл, Новгородский р-н, Тёсово-Нетыльский п, Технический пер, 6	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914755, КПП 531045010
ВКУ Тёсово	173522, Новгородская обл, Новгородский р-н, Тёсовский п, Театральная ул, 1А	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914756, КПП 531045011
ВКУ Чечулино	173525, Новгородская обл, Новгородский р-н, Чечулино д, Царева ул, 19	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914757, КПП 531045012
ВКУ Борки	173516, Новгородская обл, Новгородский р-н, Борки д, Парковая ул, 15	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914758, КПП 531045013

ВКУ Сергово	173514, Новгородская обл, Новгородский р-н, Сергово д.	уведомление от 07.11.2017 г. № 407914760, КПП 531045014
ВКУ Ермолино	173517, Новгородская обл, Новгородский р-н, Ермолино д, 19	уведомление от 07.11.2017 г. № 408590909, КПП 531045015
ВКУ Ильмень	173513, Новгородская обл, Новгородский р-н, Ильмень д	уведомление от 22.04.2020 г. № 558191918, КПП 532145001
Котельная г.п.Пролетарий, ул.Елисеева	173513, Новгородская обл, Новгородский р-н, Пролетарий г.п., Елисеева ул.	уведомление от 14.09.2021 г. № 618422236, КПП 530045001

1.6. Среднесписочная численность работников (человек)

	2025 год	2024 год	2023 год
Среднесписочная численность	202,7	213,8	236
Списочная численность на 31.12.	210	221	228

1.7. Аудитор Общества.

Аудитором Общества, осуществляющим аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит» г. Великий Новгород, ОГРН 12006027900.

1.8. Дочерние и зависимые Общества.

В МУП «КХНР» отсутствуют дочерние и зависимые Общества.

1.9. Основные виды деятельности Предприятия

Основным видом экономической деятельности Предприятия является:
ОКВЭД 36.00.1 Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд.

Предприятие создано в целях оказания услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Для достижения целей Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- производство и отпуск питьевой воды, включая передачу и распределение, деятельность по подключению к системе коммунальной инфраструктуры (водопроводным сетям);
- производство по приемке сточных вод, включая передачу и распределение, деятельность по подключению к системе коммунальной инфраструктуры (канализационным сетям);
- осуществление подъема, транспортировки, отпуск воды из системы водоснабжения, водоотведение сточных вод в систему канализации и очистных сооружений;
- обеспечение населения, промышленных предприятий и организаций питьевой водой, отведением и очисткой сточных вод;
- производство общестроительных работ;
- эксплуатация и текущий ремонт внешних и внутренних систем водоснабжения и других объектов инженерной инфраструктуры, необходимых для водоснабжения населения и иных потребителей;
- эксплуатация и текущий ремонт внешних и внутренних систем водоотведения и других объектов инженерной инфраструктуры, необходимых для предоставления услуг водоотведения для населения и иных потребителей;
- выдача технических условий по водоснабжению и канализации;
- строительство систем водоснабжения и водоотведения для юридических и физических

лиц, реконструкция существующих систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, других производственных объектов;

- деятельность по обеспечению работоспособности систем водоснабжения и водоотведения;
- выполнение строительно-монтажных работ;
- оказание платных услуг по ремонту систем теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения предприятиям, организациям, населению;
- реконструкция наружных и внутренних тепловых, водопроводных и канализационных сетей, общестроительные работы, ремонт и монтаж теплового, водопроводного, канализационного оборудования;
- наладочные работы теплоэнергетического, водопроводного и канализационного оборудования.

1.10. Производственные мощности

Все производственные объекты находятся в муниципальной собственности Новгородского муниципального района и переданы на праве хозяйственного ведения в МУП "Коммунальное хозяйство" Новгородского муниципального района.

В их числе:

- Водопроводные насосные станции (ВНС) 1,2,3-его подъемов из поверхностных источников водоснабжения в количестве 19 шт., суммарной производительностью 33,39 тыс. м3/сутки;
- Водопроводные очистные сооружения (ВОС) в количестве 10 шт. суммарной производительностью 9,99 тыс. м3/сутки;
- Станции доочистки в количестве – 5 шт.;
- Скважины в количестве – 29 шт., общей производительностью 3,8 тыс. м3/сутки;
- Водонапорные башни в количестве 4 шт.
- Резервуары чистой воды в количестве 26 шт. общим объемом 8,13 тыс.м3.
- Сети водопровода, протяженностью 213,68 км.
- Биологические очистные сооружения в количестве 7шт, общей производительностью 3,58тыс. м3/сутки;
- Канализационные насосные станции – 24шт., общей производительностью 49,22 тыс.м3/сутки;
- Сети канализации протяженностью 160,41 км.

Таблица N1. Производственные показатели (в тыс.куб.м.)

Показатели	2025год	2024 год	2023 год
Всего поднято воды	941,76	997,83	938,68
в том числе:	911,12	925,63	894,59
питьевое водоснабжение			
техническое водоснабжение	30,64	72,20	44,09
Израсходовано на собственные нужды	358,20	391,62	359,12
Получено со стороны	660,44	767,16	762,77
Пропущено через очистные сооружения	1265,71	1410,59	1358,38
Подано в сеть	1208,26	1375,54	1298,24
Реализовано абонентам холодной воды	803,11	846,66	801,90
Отведено сточных вод	679,72	680,53	680,01
в том числе промывных вод с ВОС	48,14	58,58	61,19

1.11. Документы, выданные для осуществления деятельности

1	НВГ 53800 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № Н-33-80, А-9217, 1262-77, 315-76, Н-43-80)	29.10.2019 г.	09.10.2029 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
2	НВГ 53801 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № А-9218, 1163, 1164)	29.10.2019 г.	аннулирована	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
3	НВГ 53798 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № А-8733)	01.10.2019 г.	07.10.2029 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
4	НВГ 53797 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № А-8734, А-8735)	01.10.2019 г.	07.10.2029 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
5	НВГ 53808 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № 313-76, 314-76)	20.12.2019 г.	29.11.2029 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
6	НВГ 53809 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № 1/05, 2/05, Н-25-84а, Н-18-80а, 45-72)	20.12.2019 г.	29.11.2029 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
7	НВГ 53810 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № Н-23-80, б/н, 884, 1196, 72-74)	20.12.2019 г.	29.11.2029 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
8	НВГ 53856 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважина № 1164)	22.10.2020 г.	30.09.2030 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
9	НВГ 53855 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважина № 1163)	22.10.2020 г.	30.09.2030 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
10	НВГ 53854 ВЭ	Лицензия на пользование недрами	22.10.2020 г.	30.09.2030 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и

		(артскважина № А-9218)			экологии Новгородской области
11	НВГ 53812 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № 903 и № Н-20-79)	17.01.2020 г.	13.01.2030 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
12	НВГ 53824 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважины № Н- 55-90 №1, Н-55-90 № 2)	12.03.2020 г.	27.02.2030 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
13	НВГ 002530 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважина № Н- 36-79)	22.04.2022 г.	30.04.2032 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
14	№ 53.01.01.000. М.000176.06.19	Санитарно- эпидемиологическое заключение на использование водного объекта с целью питьевого и хозяйственно- бытового водоснабжения (артскважины № 907, А-8733, А-8734, А-8735, Н-23-80, Н- 33-80, А-9218, 1163, 1164, А-9217, 1262- 77, 315-76, Н-43-80)	06.06.2019 г	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия
15	№ 53.01.01.000. М.000176.06.19	Санитарно- эпидемиологическое заключение на использование водного объекта с целью питьевого и хозяйственно- бытового водоснабжения (артскважины № 72- 74, 45-72, 884, 1196, б/н)	05.09.2019 г	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия
16	№ 53.01.01.000. М.000276.10.19	Санитарно- эпидемиологическое заключение на использование водного объекта с целью питьевого и хозяйственно- бытового водоснабжения (артскважины № Н- 25-84а, 1/05, 2/05, 313-76, 314-76, Н- 18-80а, 20-79)	29.10.2019 г	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия
17	№ 53.01.01.000. М.000289.12.19	Санитарно- эпидемиологическое заключение на	09.12.2019 г	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав

		использование водного объекта с целью питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения (р. Мста, д. Новоселицы)			потребителей и благополучия
18	№ 53.01.01.000. М.000288.12.19	Санитарно-эпидемиологическое заключение на использование водного объекта с целью питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения (р. Мста, д. Бронница)	09.12.2019 г	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия
20	53-01.04.02.004-Х-ДЗИО-Т-2020-02181/00	Договор водопользования на р. Шелонь	05.11.2020 г.	20.01.2026 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
21	53-01.04.02.004-Х-ДЗВО-Т-2020-02166/00	Договор водопользования на р. Волхов	13.10.2020 г.	30.06.2026 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
22	53-01.04.02.002-Х-ДЗИО-Т-2020-02156/00	Договор водопользования на р. Мста (с. Бронница)	24.08.2020 г.	31.12.2025 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
23	53-01.04.02.006-Х-ДЗИО-Т-2020-02157/00	Договор водопользования на р. Малый Волховец	24.08.2020 г.	31.12.2025 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
24	№ 53.01.01.000. М.000015.02.21	Санитарно-эпидемиологическое заключение на использование водного объекта с целью питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения (Артскважина 2053 д. Финев Луг)	09.02.2021 г.	бессрочно	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
25	НВГ 53905 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (артскважина № 2053 д. Финев Луг)	23.06.2021	30.06.2031	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
26	53-01.04.02.005-К-РСБХ-С-2023-34134/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (канал Ч-2, д. Лесная)	07.11.2023	29.09.2028 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
27	53-01.04.02.005-К-РСБХ-С-2023-33680/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (руч. без названия, д. Ермолино)	25.10.2023	14.09.2028 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области

28	53-01.04.02.006-Р-РСВХ-С-2023-32182/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (р. Вишера, д. Савино)	21.09.2023	09.08.2028 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области
29	53-01.04.02.005-Х-РСВХ-Т-2023-29991/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (р. Ниша, п. Пролетарий)	04.08.2023	20.06.2028 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
30	53-01.04.02.005-Х-РСВХ-Т-2023-36003/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (р. Веронда, д. Борки)	14.12.2023г.	29.11.2028 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
31	53-01.04.02006-Х-РСВХ-Т-2024-39805/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (р. Волхов, д. Захарьинс)	12.03.2024 г.	28.02.2028 г.	Федеральное агентство водных ресурсов Невско-Ладожское БВУ
32	53-01.04.02.002-Р-РСВХ-С-2020-02163/00	Решение о предоставлении водного объекта в пользование (р. Мста, д. Новоселицы)	07.09.2020 г.	01.06.2026 г.	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области

1.12.. Бухгалтерский учет в Обществе.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется главным бухгалтером Тимофеевой Аллой Федоровной.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности МУП «КХНР», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, несет генеральный директор Предприятия.

В 2025 году Администрацией Новгородского муниципального района были заключены трудовые договоры со следующими директорами МУП «КХНР»:

- Сицинский Сергей Викторович (с 17.09.2017 по 13.03.2025)
- Абдулаев Валерий Викторович (с 17.03.2025 по 20.05.2025)
- Калясин Дмитрий Николаевич (с 21.05.2025 по настоящее время)

Ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер Предприятия Тимофеева Аллой Федоровна.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2025 год была подготовлена в соответствии с вышеуказанными документами, а также в соответствии с Учетной политикой Предприятия, утвержденной приказом директора Предприятия №160 от 28.12.2024 года.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

При формировании отчетности Предприятие руководствовалось общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой.

1.13. Оценка активов и обязательств.

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа составления

В 2025 году МУП «КХНР» осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом директора Предприятия от 28.12.2024 № 160.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н, стандартами бухгалтерского учета, в том числе стандартом бухгалтерского учета – ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н.

Содержание Учетной политики определено условиями осуществления хозяйственной деятельности Предприятия.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Система внутреннего контроля Предприятия.

В соответствии с требованиями законодательства Предприятие применяет систему внутреннего контроля, которая включает в себя организацию надзора и проверки соблюдения требований законодательства, точности и полноты документации бухгалтерского учета,

своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности, предотвращения ошибок и искажений, исполнения приказов и распоряжений, обеспечения сохранности имущества.

Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, а 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.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считался существенным, если:

- его не раскрытие могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в итоге соответствующих данных составляет не менее 5% процентов.

2.2. Основные положения Учетной политики.

Активы предприятия, не превышающие лимит ОС 100 000 рублей, но срок службы, которых превышает 12 месяцев (спецодежда, насосы, инвентарь, принтеры и т.д.) учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Эти активы списываются в расходы отчетного периода при их приобретении, учет фактического наличия этих активов ведется за балансом. Если активы относятся к стратегическим активам (активы, приобретенные на случай аварий, ЧС и т.д.) их учет ведется на счете 10.09 субконто «основной склад». Стратегический запас активов создается не более чем на 3 года.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», не включаются в себестоимость работ (услуг) основного производства.

~~Затраты, связанные со сбытовой деятельностью предприятия, учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность», и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07. «Расходы на продажу», не включаются в себестоимость работ (услуг) основного производства.~~

Принимаемые к учету первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, в основном дублируются на бумажных носителях и содержат обязательные реквизиты, предусмотренные ст.9 Федерального закона №402-ФЗ.

Движение первичных документов на Предприятии (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота.

Первичные учётные документы принимаются к учёту, если они составлены:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации;
- по формам, разработанным самостоятельно в том случае, если типовые формы отсутствуют, и которые включены в качестве приложений к учётной политике.

Годовая отчётность формируется в соответствии с ФСБУ 4/2023, по образцам форм, введенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г.

- Форма № 1 Бухгалтерский баланс;
- Форма № 2 Отчет о финансовых результатах;
- Форма № 3 Отчет об изменении капитала;
- Форма № 4 Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (оформляются в табличной и текстовой форме);
- Аудиторское заключение.

Промежуточная (квартальная) бухгалтерская отчетность формируется для Собственника в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

Способ представления бухгалтерской отчётности пользователям – в электронном виде и на бумажном носителе.

Существенной ошибкой признается:

- в части Бухгалтерского баланса:
ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение валюты баланса более чем на 10%;
- в части Отчета о финансовых результатах:
ошибка, которая может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период и искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение показателя «Чистая прибыль» более чем на 10%.

2.3. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

В качестве основных средств Предприятие признает активы, стоимостью более 100 000 рублей, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования предприятием в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- в) предназначен для использования предприятием в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Ликвидационная стоимость ОС будет равна нулю. При выбытии ОС никаких поступлений не ожидается, т.к. имущество находится на предприятии в хозяйственном ведении.

Сумма амортизации ОС за отчетный период определяется так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

По состоянию на 31 декабря инвентаризационная комиссия проводит инвентаризацию элементов амортизации, при необходимости проводит их пересмотр с учетом фактических намерений по дальнейшей эксплуатации ОС.

Активы, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют: здания, сооружения (в т. ч. передаточные устройства) полученные предприятием сверх уставного капитала, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

Объекты оборудования, при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения капитального и текущего ремонтов, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости.

В соответствии с Письмом Минфина РФ от 08.07.2015 №07-01-06/39246 оприходование муниципальным предприятием имущества, получаемого от собственника сверх размера уставного фонда, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета имущества и кредиту счета учета добавочного капитала.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости при приобретении за плату, при создании собственными силами (строительство), по остаточной стоимости, указанной в акте приема-передачи или справедливой стоимости, согласованной с учредителем при получении в хозяйственное ведение сверх сумм уставного капитала.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

Основные средства, поступившие от учредителя сверх сумм уставного капитала, остаточной стоимостью 0 руб. до 2023 года, в бухгалтерском учете приняты по 1 руб. в связи с техническими возможностями программы 1С.

Имущество, полученное по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятию.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и

погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Срок полезного использования основных средств, полученных в хозяйственное ведение и виде вклада в уставный капитал, определён в виде разницы между сроком полезного использования и количеством лет эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № (в действующей редакции) и устанавливается комиссией по вводу в эксплуатацию ОС.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

С периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря) предприятие проводит тест на обесценение ОС.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете линейным способом, ежемесячно.

Амортизация не начисляется:

- инвестиционная недвижимость;
- объекты с неизменными потребительскими свойствами: земля, водные объекты и т.п.;
- объекты, которые предназначены для реализации законодательства РФ в сфере мобилизации и мобилизационной подготовки, и не используются в другой деятельности;
- в налоговом учете, по объектам основных средств, полученным в хозяйственное ведение (ст. 256 НК РФ). Предприятие получает имущество от собственника, а значит, стоимость такого имущества не образует доходов на стороне получателя (пп26 п.1 ст. 251 НК РФ). Следовательно, для целей налогообложения, стоимость имущества будет нулевой, амортизационные отчисления отсутствуют.

Изъятие собственником, указанного имущества отражается в бухгалтерском учете в соответствии с Письмом Минфина РФ от 08.07.2015 №07-01-06/39236. В дебет счета 91.2 «Прочие расходы» списывается остаточная стоимость этого имущества с одновременным списанием остаточной стоимости имущества по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 91.1 «Прочие доходы». Одновременно стоимость полученных в хозяйственное ведение объектов основных средств, отраженная при их принятии к бухгалтерскому учету на счете учета добавочного капитала сч.83, за минусом остаточной стоимости этого имущества переносится со счета учета добавочного капитала сч.83 на счет учета нераспределенной прибыли сч.84.

2.4. Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов ведётся Предприятием в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённого Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

2.5. Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецснастка, тара и т.д., за исключением, когда эти объекты признаются основными средствами;
- готовая продукция;
- товары, предназначенные для продажи;
- незавершенное производство (НЗП);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности предприятия;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности предприятия.

Запасы, поступившие на предприятие, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая стоимость запасов формируется с учетом положений п. 10-15 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по среднемесячной себестоимости.

2.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары, выполненные работы, оказанные услуги.

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, гарантией платежа, авалом векселя и др.) по расчётам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги признаётся Предприятием сомнительным долгом.

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Предприятия. (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам на последнее число каждого квартала.

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом без отражения постоянных и временных разниц.

2.8. Аренда

Предприятие применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

-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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

2.9. Доходы и расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н. Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Предприятие подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Предприятие признает:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- водоотведение без очистки;
- техническое водоснабжение;
- транспортировка воды;
- подвоз воды;
- технологическое присоединение к водопроводной сети;
- технологическое присоединение к канализации;
- негативное воздействие (на работу централизованной системы водоотведения);
- плата за сверхнормативный сброс загрязняющих веществ;
- аварийно-восстановительные работы на сетях водоснабжения и водоотведения;
- прочие.

В качестве прочих доходов Предприятие признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов:

- доходы, связанные с продажей активов Предприятия, отличных от денежных средств, продукции, товаров:
 - доходы от реализации материалов и запасов;
 - доходы от реализации прочих активов;
 - доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг, имущественных прав;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
 - проценты за пользование денежными средствами Предприятия;
- прочие доходы.

Субсидия на возмещение недополученных доходов является внереализационным доходом и учитывается одновременно на дату зачисления.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам признаются доходами будущих периодов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Предприятие подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы на водоснабжение;
- расходы на водоотведение;
- расходы на водоотведение без очистки;
- расходы на транспортировку воды;
- расходы на техническое водоснабжение;
- расходы на подвоз воды;
- аварийно-восстановительные работы на сетях водоснабжения и водоотведения;
- расходы прочие.

К прочим расходам относятся все расходы, не связанные с реализацией работ, услуг по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов Предприятие признает расходы, связанные с извлечением доходов:

- расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются управленческими расходами. Расходы, связанные со сбытовой деятельностью предприятия, в полной сумме признаются коммерческими расходами.

Затраты автотранспортного участка учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и списываются в себестоимость работ (услуг) счет 20 «Основное производство», пропорционально фактически отработанным машино-часам на водопроводно-канализационных участках в соответствии с производственным отчетом.

Затраты, связанные с деятельностью начальников участков и мастеров, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и списываются в себестоимость работ (услуг) счет 20 «Основное производство», пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

2.10. Государственная помощь

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и задолженности по этим средствам (дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"). По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, отраженную на счете 76, и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Полученные средства целевых субсидий на финансовое обеспечение затрат связанных с оказанием коммунальных услуг включаются в доходы по мере признания расходов, которые фактически произведены за счет субсидии, при приобретении основных средств за счет целевых субсидий, полученные средства включаются в доходы по мере признания в расходах амортизационных начислений.

При поступлении бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов, полученные средства включаются в доходы одновременно на дату зачисления в сумме, которая соответствует ранее отраженной в расходах.

Ведется раздельный учет целевых поступлений не только в части доходов, но и в части расходов.

2.11. Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений ведется Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждённым Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

В качестве финансовых вложений Предприятие признаёт активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой

продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

2.12. Учет расходов по займам и кредитам

Учёт расходов по займам и кредитам ведётся Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107-н.

Кредиты и займы в отчетном году не привлекались.

2.13. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности в денежном выражении.

Для принятия имущества и обязательств к учёту Предприятие производит их оценку следующим образом:

- имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями Предприятия в уставе, согласно требованиям действующего законодательства;
- основные средства, приобретенные за плату, оцениваются по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение.
- Запасы, оцениваются по фактической себестоимости, которая формируется с учетом положения п.10-15 ФСБУ5/2019.

2.14. Расходы будущих периодов

Предприятие признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда величина расходов является существенной и расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, либо, когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

В бухгалтерском учёте затраты отражаются по счёту 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

На начало 2025 года на учёте Предприятия числятся исключительные права на базу данных (лицевые счета, договоры с абонентами). Первоначальная стоимость НМА - 285 тыс. руб. (без НДС). Начислена амортизация за 2023 год - 57 тыс. руб., за 2024 год - 57 тыс. руб., за 2025 год - 57 тыс. руб., всего на 31.12.2025 года 266 тыс. руб., данные отражены в Пояснениях 3 табл.3.1. Стоимость НМА на 31.12.2025 года с учетом начисленной амортизации - 19 тыс. руб. Показатель 1110 строки баланса.

3.2. Основные средства

Основные средства предприятия Показатель 1150 строки баланса

Наименование	2025	2024	2023
Основные средства	146 298	130 864	136 575

Наличие и движение основных средств, первоначальная стоимость, начисленная и накопленная амортизации отражены в таблицах 4.1-4.4 Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность заполняется по новым образцам ФСБУ 4/2023 в таблицу 4.1 Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) внесены следующие изменения:

Данные по строке 5200 «Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего» графа «Поступило за 2024» в отчетности за 2024 была сумма 7884 тыс.руб., в отчетности за 2025 год сумма в графе «Поступило за 2024» $4\,968 + 6\,565 = 11\,533$ тыс.руб., графа «Выбыло объектов первоначальная стоимость за 2024» в отчетности за 2024 была сумма (957) тыс.руб., в отчетности за 2025 год сумма в графе «Выбыло объектов первоначальная стоимость за 2024» $(500) + (4107) = (4607)$ тыс.руб. Разница составила 3 650 тыс.руб. в «Поступлении» и «Выбытии». Это связано с тем, что в 2024 году по ОС стоимостью 3 650 тыс.руб. закончился договор лизинга и оно было выкуплено. В отчетности за 2024 год таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» была одна. Данные по сумме 3 650 тыс.руб. показаны свернуто, в отчетности за 2025 год вместо одной таблицы мы заполняем две: 4.1 «Наличие и движение основных средств» и 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» поэтому данные изменились, но на результат это не повлияло.

Основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

3.3. Незавершенное строительство

Затраты на конец 2025 года в незавершенном строительстве и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств составили 2 915 тыс. рублей.

Наличие на начало и конец отчетного периода, изменение в течение отчетного периода незавершенных капитальных вложений основных средств, отражено в таблице 4.5 Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.4. Финансовые вложения

~~Финансовые вложения на Предприятии на конец 2025 года отсутствуют. Доля в уставном капитале ООО «Управление территориями» в 2025 году продана, по номинальной стоимости. Таблица 5.1. Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.~~

3.5. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода материально-производственных запасов отражено в таблицах 6.1. Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (тыс. руб.)

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начислялся.

Наименование	2025	2024	2023
Запасы	5773	5 833	5 225

В связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность заполняется по новым образцам и новым правилам ФСБУ 4/2023 в таблице 6.1 Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах внесены следующие изменения:

- по строке «Запасы всего»

Наименование показателя	2024 до корректировки	Корректировка	2024 после корректировки
Затраты	208 552	-33 330	175 222
Списано фактическая себестоимость	207 944	+33 330	174 613

Обороты в графе «Затраты» и в графе «Списано фактическая себестоимость» показаны свернуто;

- по строке «Сырье и материалы»

Наименование показателя	2024 до корректировки	Корректировка	2024 после корректировки
Списано фактическая себестоимость	(22 296)	+21 434	(862)
Изменение вида запасов фактическая себестоимость	0	-21 434	(21 434)

- по строке «Прочие запасы и затраты» в отчетности за 2024 год есть данные - обороты по дебету сч.44, в отчетности за 2025 год по новым правилам заполнения этих данных нет.

Наименование показателя	2024 до корректировки	Корректировка	2024 после корректировки
Прочие запасы и затраты Поступления	11 896	-11 896	0
Прочие запасы и затраты Выбыло Себестоимость	(11 896)	+11896	0

3.6. Дебиторская задолженность и обязательства

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности, подразделение дебиторской в зависимости от срока погашения на долгосрочную и краткосрочную представлено в таблицах 7.1, 7.2 Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (тыс. руб.)

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода отдельных видов обязательств, подразделение в зависимости от срока погашения на долгосрочные и краткосрочные представлено в таблицах 8.1, 8.2 Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (тыс. руб.)

Наименование	2025	2024	2023
Дебиторская задолженность	23782	15 865	13 532
Кредиторская задолженность	25637	17 589	17 278

В связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность заполняется по новым образцам и новым правилам ФСБУ 4/2023 в таблице 7.1 Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в строке «Краткосрочная дебиторская задолженность - всего» за 2024 год внесены следующие изменения:

Наименование показателя	2024 до корректировки	Корректировка	2024 после корректировки
Поступление	9 001	+13 528	22 529
Списано	(2 490)	-13 443	(15 933)
Перевалифицировано	85	-85	0

В связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность заполняется по новым образцам и новым правилам ФСБУ 4/2023 в таблице 8.1 Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

-в строке «Краткосрочные обязательства -всего» за 2024 год внесены следующие изменения:

Наименование показателя	2024 до корректировки	Корректировка	2024 после корректировки
Поступило	8 928	+36	8 964
Списано	(8 703)	+50	(8 653)
Перевалифицировано	85	-85	0

-в строке «Долгосрочные обязательства -всего» за 2024 год внесены следующие изменения:

Наименование показателя	2024 до корректировки	Корректировка	2024 после корректировки
На начало года	1 350	+1 010	2 360
Поступило	6 517	+103	6 620
Списано	(3 469)	(278)	(3 747)
На конец периода	4 398	+835	5 233

Данные изменения связаны с переводом части Доходов будущих периодов в Долгосрочные обязательства.

3.7. Резерв по сомнительным долгам

Создание (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода, таблицах 7.1 Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (тыс. руб.)

Наименование	2025	2024	2023
Резерв по сомнительным долгам на конец года	55 216	50 405	46 172

3.8. Денежные средства

Движение денежных средств представлено в форме № 4 «Отчёт о движении денежных средств» в виде денежных потоков от текущих операций, от инвестиционных операций и от финансовых операций.

В связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность заполняется по новым образцам и новым правилам ФСБУ 4/2023 в «Отчёт о движении денежных средств» внесены следующие изменения:

Наименование показателя	строка	2024 до корректировк	корректировка	2024 после корректировк
Налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	4124	-	-15 949	(15 949)
Прочие платежи	4129	(24 872)	+15 949	(8 923)

Неиспользованных открытых кредитных линий и недополученных займов по состоянию на 31 23

декабря 2025 года нет.

Договоры на привлечение денежных средств на условиях овердрафта по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря: (тыс. руб.)

Наименование	2025	2024	2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	141 821	12 836	13 770
в т.ч. субсидия	141 667	-	-

3.9. Прочие оборотные активы

В составе оборотных активов сумма расходов будущих периодов составляет: (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие оборотные активы	95	95	115

3.10. Прочие внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов сумма расходов будущих периодов составляет: (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы	2757	80	55
В т.ч. расходы будущих периодов	188	80	55

3.11. Уставный капитал

В 2017 году уставный капитал Предприятия сформирован за счёт вклада имущества в сумме 144 тыс. рублей.

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала (тыс. руб.)

Наименование	За 2025	За 2024	За 2023
Чистые активы	174 362	165 321	164 607
Уставный капитал	144	144	144

Исходя из анализа показателей, представленных в таблице выше, видно, что величина чистых активов за весь рассматриваемый период превышает величину уставного капитала.

3.12. Резервный капитал

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резервный капитал	72	72	72

3.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

(тыс. руб.)

Наименование	2025	2024	2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(50 361)	(33 015)	(33 188)

3.14. Заемные средства

Займы и кредиты не привлекались, договоры поручительства за третьих лиц не заключались.

3.15. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/10, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167, в бухгалтерском учёте и отчётности отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Предприятием созданы оценочные обязательства:

- резерв на оплату предстоящих отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025г.;

Оценочное обязательство отражается Предприятием в бухгалтерском учёте в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчётную дату.

Величина оценочного обязательства на начало и конец отчётного периода, начисление за отчётный период и суммы использованных оценочных обязательств представлено в таблице 8. Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резерв на предстоящую оплату отпусков	6072	5 246	4 948
Резерв по страховым взносам	1838	1 580	1 312
Итого	7910	6 826	6 260

3.16. Доходы будущих периодов

В связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность заполняется по новым образцам ФСБУ 4/2023 в разделе Баланса пассив произошли следующие изменения:

Наименование показателя	строка	2024 до коррект	коррект ировка	2024 после коррект	2023 до коррект	коррект ировка	2023 после коррект
Безвозмездные поступления	1452	-	+835	835	-	+1 010	1010
Итого по разделу IV	1400	6 793	+835	7 628	2 090	+1 010	3 100
Доходы будущих периодов	1530	1 113	-835	278	1 286	-1 010	276
Итого по разделу V	1500	25 528	-835	24 693	24 824	-1 010	23 814
БАЛАНС	1700	196 529	0	196 529	190 234	0	190 234

Часть краткосрочных обязательств переведена в долгосрочные обязательства, а именно остаточная стоимость основных средств, приобретенных на средства субсидий. Средства будут включаются в доходы по мере признания в расходах амортизационных начислений с 01.01.2027 года.

Субсидии

24.07.2025 года заключено Соглашение о предоставлении из бюджета Новгородского муниципального района субсидии на обеспечение расходов по капитальному ремонту водовода от д. Малиновка в направлении на ВОС д. Лесная и Соглашение о предоставлении из бюджета Новгородского муниципального района субсидии на обеспечение расходов по капитальному ремонту водовода D=110мм от дома №2 до дома 78 по ул. Рабочая д. Сырково на общую сумму 20 000 тыс.руб. Срок окончания работ 2025 год.

30.07.2025 года на банковский счет МУП «КХНР» поступила сумма по Соглашениям в полном объеме.

Сумма выполненных работ 12 935 685,40 руб., остаток на сете в сумме 7 064 314,60 руб.

Так же в 2025 году закчены Соглашения на строительство сетей в д.Григорово, д.Сырково и д.Плетниха на общую сумму 324 967,86 тыс. руб., с финансированием на 2025 год в сумме

136 478,1 тыс.руб.

Сумма выполненных работ в 2025 году 1 874 569,05 руб., остаток на счете в сумме 134 603 530,95 руб.

Всего сумма остатка субсидий на сч. 86 на 31.12.2025 года 141 667 845,55 руб., что отражено в балансе в строке 1531

(тыс. руб.)

Наименование	строка	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доходы будущих периодов	1530	142 807	278	276
В т.ч. субсидии	1531	141 667		
Итого		142 807	278	276

На начало 2025 года на учете находятся ОС приобретенные на средства Субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием коммунальных услуг.

Средства целевых субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием коммунальных услуг, включаются в доходы по мере признания расходов, которые фактически произведены за счет субсидии. При приобретении основных средств за счет целевых субсидий, полученные средства включаются в доходы по мере признания в расходах амортизационных начислений.

Предприятие ежегодно заключает Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидии на возмещение недополученных доходов.

Учет субсидии на возмещение недополученных доходов ведется на основании п.7 ПБУ 9/99 и п. 4 ст.271 НК РФ т.е. является прочим доходом в бухгалтерском учете и внереализационным доходом в налоговом учете и учитываются одновременно на дату зачисления.

Учет основных средств, полученных в хозяйственное ведение сверх уставного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал».

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаточная стоимость основных средств, приобретенных на средства субсидий	13 771	1 113	1 286
Итого	13 771	1 113	1 286

3.17. Раскрытие информации по доходам и расходам

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999г., 30 марта 2001г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Предприятием в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказания);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Предприятия в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчёте о финансовых результатах, отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам в сопоставлении с предыдущим годом.

В отчетном 2025 году общая выручка Предприятия составила 136 818 тыс. рублей.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, работ, услуг (с учётом управленческих и коммерческих расходов) представлена в таблицах:

Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимость проданных товаров, работ, услуг (с учётом управленческих расходов и коммерческих расходов) за 2025 год.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль (убыток) от продаж
Водоотведение	34689	64188	(29499)
Водоотведение (без очистки)	2210	4389	(2179)
Водоснабжение	81010	152757	(71747)
Негативное воздействие	5536		5 536
Плата за сверхнормативный сброс загрязняющих веществ	50		50
Подвоз воды	37	759	(722)
Аварийно-восстановительные работы на сетях водоснабжения и водоотведения	7323	5960	1363
Прочие	3283	1412	1871
Техническое водоснабжение	257	269	(12)
Технологическое присоединение к водопроводной сети	1737	310	1427
Технологическое присоединение к канализации	110	20	90
Транспортировка воды	576	487	89
Итого	136818	230551	(93733)

Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимость проданных товаров, работ, услуг (с учётом управленческих расходов и коммерческих расходов) за 2024 год.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль (убыток) от продаж
Водоотведение	29 087	61 158	(32 071)
Водоотведение (без очистки)	1 963	2 863	(900)
Водоснабжение	71 789	130 657	(58 868)
Негативное воздействие	4 651		4 651
Плата за сверхнормативный сброс загрязняющих веществ	46		46
Подвоз воды	71	1 284	(1 213)
Прочие	11 308	8 727	2 581
Техническое водоснабжение	577	408	169
Технологическое присоединение к водопроводной сети	841	149	692
Технологическое присоединение к канализации	25	4	21
Транспортировка воды	463	454	9
Итого	120 821	205 704	(84 883)

Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимость проданных товаров, работ, услуг (с учётом управленческих расходов и коммерческих расходов) за 2023 год.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль (убыток) от продаж
Водоотведение	27 622	63 869	(36 247)
Водоотведение (без очистки)	1 866	3 635	(1 769)
Водоснабжение	67 126	128 304	(61 178)
Негативное воздействие	4 107		4 107
Плата за сверхнормативный сброс загрязняющих веществ	6		6
Подвоз воды	73	1 199	(1 126)
Прочие	19 397	15 796	3 601
Теплоснабжение +ГВС	811	1 319	(508)
Техническое водоснабжение	334	322	12
Технологическое присоединение к водопроводной сети	1 343	425	918
Технологическое присоединение к канализации	283	122	161
Транспортировка воды	451	318	133
Итого	123 419	215 309	(91 890)

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируются Предприятием на счетах 20,23, 26,44. На счете 20 «Основное производство» формируются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг водоснабжения и водоотведения и т.д., прочих видов деятельности; расходы автотранспортного участка формируются на счетах 23 «Вспомогательные производства».

Информация об общехозяйственных расходах формируется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей и элементов затрат.

На счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» формируются сбытовые расходы предприятия.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», не включаются в себестоимость работ (услуг) основного производства.

Сбытовые расходы, учтенные на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу», не включаются в себестоимость работ (услуг) основного производства.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

По результатам работы за 2025 год себестоимость предприятия (с учетом управленческих и коммерческих расходов) составила – 230 551 тыс. рублей., 2024 год себестоимость предприятия (с учетом управленческих и коммерческих расходов) составила – 205 704 тыс. рублей., за 2023 год себестоимость предприятия (с учетом управленческих и коммерческих расходов) составила - 215 309 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице 10.

3.18. Прочие доходы и расходы

К прочим доходам и расходам относятся все доходы и расходы, не связанные с реализацией работ, услуг по обычным видам деятельности.

В качестве прочих доходов и расходов Предприятие признаёт доходы и расходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом его деятельности, но осуществлёнными с целью получения доходов.

Были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы, тыс. руб. без НДС

Наименование	2025	2024	2023
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	216	1167	339
Прибыль (убыток) прошлых лет		103	2 942
Прочие внереализационные доходы (расходы)	85305	87 211	92 263
Резервы по сомнительным долгам	52 350	48 126	39 582
Оприходование материалов		14	20
Прочие доходы от реализации имущественных прав	29	16	4
Итого	137 900	136 637	135 151

Прочие расходы, тыс. руб. без НДС

Наименование	2025	2024	2023
Ликвидация основных средств	16		
Мат. помощь, не принимаемая к НУ	166	107	328
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	41	22	
Прибыль (убыток) прошлых лет	27	108	21
Прочие внереализационные доходы (расходы)	760	892	423
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые к НУ	3891	1 670	1269
Прочие доходы от реализации имущественных прав	27	28	3
Расходы на услуги банков	320	107	90
Расходы по налогу на имущество	2351	2 542	2810
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	65	66	54
Резервы по сомнительным долгам	58 088	52 816	47471
Списание выделенного НДС на прочие расходы	50	42	22
Списание дебиторской задолженности	37	30	616
Итого	65 839	58 430	53 107

ФСБУ 4/2023 допускает зачет между показателями прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним фактом хозяйственной деятельности.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год прочие доходы и прочие расходы за 2025 и 2024 годы показаны свернуто.

Наименование показателя	2025	2024 стало	корректировка	2024 было
Прочие доходы	85 115	87 715	- 48 922	136 637
Прочие расходы	(13 305)	(9508)	+48 922	(58430)

Произведен зачет следующих показателей: Резервы по сомнительным долгам, Прибыль (убыток) прошлых лет, Прочие доходы от реализации имущественных прав.

3.19. Расчёты по налогу на прибыль

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается следующая информация:

Движение отложенных налоговых активов

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы	38 956	30 879	20 828

ОНА сформированы в связи с тем, что амортизация по основным средствам, переданным в хозяйственное ведение, начисляется в бухгалтерском учете, но не начисляется в налоговом учете. Так же на сумму ОНА влияет разница учета резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.

Движение отложенных налоговых обязательств

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства	5 922	2 395	740

Увеличение ОНО в 2025 году, связано с признанием обязательств по лизингу в апреле 2025 года, и принятием к учету основных средств, на ремонт которых были выделены средства субсидий.

По факту ввода в эксплуатацию ОС(момент отражения затрат на ремонт в качестве объекта основных средств) в бухгалтерском учете субсидия учтена в качестве доходов будущих периодов в сумме фактических расходов на ремонт, источником финансового обеспечения которых является субсидия, в налоговом учете признана в прочих расходах (ст260 НК РФ), за счет чего образовалась налогооблагаемая временная разница и увеличилось ОНО.

Составляющие налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается следующая информация:

2025 год

Показатель	Сумма
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(21 923)
Налог на прибыль организаций	4 550
В т.ч. текущий налог на прибыль организаций	
Отложенный налог на прибыль	4 550
4. Чистая прибыль (убыток)	(17 373)
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	(6 240)

2024 год

Показатель	Сумма
1. Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	(6676)
2. Налог на прибыль	6778
В т.ч. текущий налог на прибыль	(1617)
Отложенный налог на прибыль	8395
3.Прочее	6
4. Чистая прибыль (убыток)	108
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	8087

2023 год

Показатель	Сумма
1. Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	(9846)
2. Налог на прибыль	1874
В т.ч. текущий налог на прибыль	(2104)
Отложенный налог на прибыль	3978
3.Прочее	(320)
4. Чистая прибыль (убыток)	(8292)
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	10520

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных

правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Особое влияние на увеличение разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью оказали два фактора:

- начисление амортизации по основным средствам, переданным Предприятию в хозяйственное ведение, в бухгалтерском учете и отсутствие начисления амортизации в налоговом учете (ст. 256 НК РФ). Амортизация в налоговом учете начислялась только на приобретенное имущество. Предприятие получает имущество от собственника, а значит, стоимость такого имущества не образует доходов на стороне получателя (пп26 п.1 ст. 251 НК РФ). Следовательно, для целей налогообложения, стоимость имущества будет нулевой, амортизационные отчисления отсутствуют.

- создание резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете ведется по разным правилам.

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 год

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	21 023 005,30
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	30 879 007,64
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2 394 902,69
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	38 956 171,74
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	5 922 171,31
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	28 484 104,95
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	33 034 000,43
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	4 549 895,48
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	4 549 895,48
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	5 480 751,33
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-930 855,85
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	-17 373 109,82
	(А) + (5)	

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 год

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-6 675 867,06
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	20 828 154,44
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	

В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	739 798,85
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	30 879 007,64
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	2 394 902,69
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода	20 088 355,59
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	28 484 104,95
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	8 395 749,36
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	2 698 928,38
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	5 696 820,60
4	Текущий налог на прибыль	-1 617 300,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	6 778 449,36
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	1 335 173,41
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-253 544,65
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	102 582,30
	(А) + (5)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

*** Расчет эффектов изменения ставок налога приведен в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль

В отчете о финансовых результатах за 2024 год чистая прибыль составляет 108 тыс.руб., разница в сумме 5 703,08 руб. отражена в строке 2460 «Прочее» - сч 99.01 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения».

В Отчете о финансовых результатах за 2024 год в строке 2510 ошибочно была указана сумма оборотов полученного в хозяйственное ведение и выбывшего из хозяйственного ведения имущества от учредителя, сверх уставного капитала. В 2025 года в строку 2510 эти суммы не указаны.. Из этого следуют изменения в Отчете об изменениях капитала. Все данные по графе «Накопленная дооценка внеоборотных активов» перенесены в графу «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)».

Наименование показателя	строка	2024 до корректир.	корректировка	2024 после корректир.
Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2510	780	-780	-
Срвкупный финансовый результат	2500	888	-780	108

3.20. Обеспечения

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей Предприятия за отчетный период и периоды, предшествующие отчетному, представлена в таблице 9. Приложения Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с п. 5 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся данные об операциях между Предприятием, подготавливающим финансовую отчетность, и связанной стороной.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- другие операции.

В отчетном году Предприятием были осуществлены следующие операции

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Операции	Сумма, тыс.руб.
ООО «Управление территориями»	МУП «КХНР» владел долей в уставном капитале ООО «Управление территориями»	Договор холодного, горячего водоснабжения	286,5
ООО «Управление территориями»	МУП «КХНР» владел долей в уставном капитале ООО «Управление территориями»	Выход из ООО «Управление территориями»	1,4

В соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» представляем информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Наименование, должность	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал: Директор Главный бухгалтер	Оплата труда за отчетный период	2324
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	758
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	185

5. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году от Администрации Новгородского муниципального района принято в хозяйственное ведение имущество на сумму 11885 тыс. руб.

В целях улучшения и обновления материально-технической базы в 2025 году предприятием приобретены:

- транспортное средство: JETOUR;

Был произведен капитальный ремонт автомобиля ЗИЛ 433100 с гос. номером Е1170К53 по замене двигателя Д-645, что продлит срок его службы и улучшит эксплуатационные характеристики.

Так же осуществлен капитальный ремонт электролизной установки по ВОС, были

заменены пластины титановых анодов, что приведет к качеству произведенных процессов и снижению электропотребления.

За счет средств субсидии, были успешно завершены работы по капитальному ремонту двух объектов, обеспечивающих бесперебойное водоснабжение населения:

-водовод, проходящий от деревни Малиновка в направлении водопроводных очистных сооружений (ВОС) деревни Лесная;

-водопровод в деревне Сырково, расположенный на участке от дома №2 до дома №78 по улице Рабочей.

В связи с моральным и физическим износом в 2025 году было списано: ГАЗ 5319, станок сверлильный НС-III, обдирочно-шлифовальный станок, станок универсальный, пилорама Р-63 4 б, станок СБ-15 Т2 73, станок деревообрабатывающий С-25,4, подстроечный станок.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Судебные иски, незавершенные на отчетную дату

Предприятие участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на **31 декабря 2025 года** на Предприятии резерв под возможные риски не создавался, в связи с отсутствием вероятности неблагоприятного исхода судебных дел.

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Предприятие выступает истцом или ответчиком и решения, по которым будут приняты в последующие отчетные периоды:

№ п/п	Участники процесса		Предмет иска (заявления, жалобы)	Сумма иска, руб.
	Истец/Заявитель	Ответчик/Заинтересованное лицо		
1	МУП «КХНР»	Масаков В.Я.	О взыскании задолженности по оплате коммунальных услуг	15 226,89

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке и по основаниям заключенных договоров.

Предприятие намерено и способно продолжать свою деятельность непрерывно с учетом текущих и потенциально будущих последствий текущих геополитических и экономических условий, связанных со спецоперацией на Украине.

Величина чистых активов на 31.12.2025г. 174 362 тыс. руб. при размере уставного капитала 144 тыс. руб., что также свидетельствует о стабильном финансовом состоянии Общества и его продолжении в обозримом будущем.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой составления отчетности существенные ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, ведущие к искажению бухгалтерской отчетности, не обнаружены.

Крупных сделок по продаже активов не было.

Чрезвычайных ситуаций, в результате которых уничтожена значительная часть активов, не было.

9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 года в структуре баланса произошли следующие изменения:

- активы увеличились в основном в связи с увеличением дебиторской задолженности, увеличением статьи «Основные средства», а также в связи с ростом ОНА;
- пассив также увеличился, в основном это связано с ростом ОНО и увеличением кредиторской задолженности, а также с увеличением резерва по ежегодным отпускам – статья «Оценочные обязательства».

По состоянию на 31 декабря 2025 года на расчетных счетах МУП «КХНР» находятся денежные средства субсидий в сумме 141 667,0 тыс. руб., что влияет на увеличение актива и пассива баланса.

По состоянию на 31 декабря структура баланса характеризуется следующими показателями:

Коэффициент		2024	2023
Коэффициент абсолютной ликвидности	5,853	0,73	0,797
Коэффициент текущей ликвидности	7,078	1,969	1,889
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,906	0,876	0,898
Рентабельность активов	-4,80	0,05	-4,36
Рентабельность продаж	-40,65	-41,26	-42,68

Предприятие осуществляет свою деятельность за счет собственных средств и субсидии, финансируемой из бюджета Новгородской области на возмещение недополученных доходов по коммунальным услугам холодного водоснабжения и водоотведения на разницу в тарифах.

Тарифы

МУП «Коммунальное хозяйство Новгородского района» осуществляет следующие виды регулируемой деятельности: водоснабжение, техническое водоснабжение, подвоз воды, транспортировка воды, водоотведение, водоотведение (без очистки), подключение к централизованным сетям водоснабжения и водоотведения. Комитетом по тарифной политике Новгородской области для МУП «КХНР» утверждены тарифы на 2025 год.

Тарифы на 2025 год в сфере водоснабжения (питьевая вода) и водоотведения утверждены Постановлением Комитета по тарифной политике Новгородской области от 12.12.2024 года № 67/2 О внесении изменений в постановление комитета по тарифной политике Новгородской области от 14.12.2020 №73/1 следующих размерах:

Тарифы на питьевую воду (питьевое водоснабжение)

	с 01.01 2025 по 30.06.2025	с 1.07.2025 по 31.12.2025
Потребители, кроме населения, руб./м3 без НДС	154,29	180,55
Население, руб./м3 с НДС	78,91	93,11

Водоотведение

	с 01.01 2025 по 30.06.2025	с 1.07.2025 по 31.12.2025
Потребители, кроме населения, руб./м3 без НДС	122,98	145,12

Население, руб./м3 с НДС	50,08	59,09
Водоотведение (без очистки)		
	с 01.01.2025 по 30.06.2025	с 1.07.2025 по 31.12.2025
Потребители, кроме населения, руб./м3 (без НДС)	44,58	52,61
Население, руб./м3 с НДС	26,37	31,12

Постановлением Комитета по тарифной политике Новгородской области от 12.12.2024 года №67/1 О производственной программе и тарифах в сфере холодного водоснабжения (техническая вода) муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района» утверждены тарифы на техническую воду.

Техническое водоснабжение		
	с 01.01.2025 по 30.06.2025	с 1.07.2025 по 31.12.2025
Потребители, кроме населения, руб./м3 (без НДС)	9,15	9,19
Население, руб./м3 с НДС	-	

Постановлением Комитета по тарифной политике Новгородской области от 19.12.2024 года № 70/10 О производственной программе и тарифах в сфере холодного водоснабжения (транспортировка вода) муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района» утверждены тарифы на транспортировку воды.

Транспортировка воды		
	с 01.01.2025 по 30.06.2025	с 1.07.2025 по 31.12.2025
МУП «Новгородский водоканал», руб./м3 (без НДС)	13,42	13,42

Постановлением Комитета по тарифной политике Новгородской области № 68 от 16.12.2024 г. «Об установлении тарифов на подключение (технологическое присоединение) к централизованным системам холодного водоснабжения и водоотведения МУП «Коммунальное хозяйство Новгородского района» утверждены тарифы на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района» на 2025 год.

№ п.п.	Наименование	Единица измерения	Ставка тарифа
1	Ставка тарифа на подключаемую (технологически присоединяемую) нагрузку водопроводной сети (*)	тыс. руб./куб. м. в сутки	39,78
2	Ставка тарифа на подключаемую (технологически присоединяемую) протяженность водопроводной сети в расчете на 1 км, выполненной из полиэтиленовых труб, диаметром: (*)		
	40 мм и менее	тыс. руб./ км	1968
	от 41 мм до 70 мм	тыс. руб./ км	2151,03
	от 71 мм до 100 мм	тыс. руб./ км	2508,68
	от 101 мм до 150 мм	тыс. руб./ км	3556,15

- на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство Новгородского района» на 2025 год.

№ п.п.	Наименование	Единица измерения	Ставка тарифа
1	Ставка тарифа на подключаемую (технологически присоединяемую) нагрузку водопроводной сети (*)	тыс. руб./куб. м. в сутки	59,76
2	Ставка тарифа на подключаемую (технологически присоединяемую) протяженность водопроводной сети в расчете на 1 км, выполненной из полиэтиленовых труб, диаметром: (*)	-	-
	от 151 мм до 200 мм	тыс. руб./ км	4676,14

(*) – без налога на добавленную стоимость.

В 2025 году тарифы повысились с 1 июля, рост тарифов по водоснабжению составил для юр. лиц – 17 %, для населения 18 %; рост тарифов по водоотведению для юр. лиц – 18 %, для населения 18 %; тарифы по техническому водоснабжению и на транспортировку воду остались на уровне, рост тарифов на подвоз воды составил – 15 %.

Фактическая себестоимость за 2025 год по питьевой воде сформировалась в размере 248,73 руб./м³, по водоотведению (полный цикл) – 153,14 руб./м³, по водоотведению (без очистки) – 66,23 руб./м³, по техническому водоснабжению – 9,62 руб./м³, по подвозу воды - 49260,72 руб./м³, по транспортировке воды – 11,87 руб./м³.

В целом по предприятию за 2025 убыток до налогообложения составил 21 923 тыс. руб.

Из них по водоснабжению – убыток 30 707 тыс. руб., по подвозу воды - убыток 452 тыс. руб., по водоотведению (без очистки)- убыток 458 тыс. руб. по техническому водоснабжению – убыток 13 тыс. руб.

по остальным видам деятельности получена прибыль: по водоотведению - 7 687 тыс. руб. по технологическому присоединению к сетям водоснабжения прибыль 1 428 тыс. руб., по технологическому присоединению к сетям водоотведения – 90 тыс. руб., от прочей деятельности прибыль – 436 тыс. руб., по транспортировке воды прибыль – 66 тыс. руб.

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

10.1. Рыночный риск

На 31.12.2025 г. кредиты и займы Предприятием не привлекались. Рыночный риск отсутствует.

10.2. Валютный риск

Предприятие осуществляет операции в рублях, валютные операции не имеет.

10.3. Кредитный риск

Предприятие не подвержено кредитному риску, т.к кредиты и займы не привлекались.

10.4. Риск ликвидности

В целях управления риском ликвидности Предприятие проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками, использует альтернативные формы расчетов (зачет встречных требований), сокращает затраты на закупку вспомогательных материалов, работ и услуг.

10.5. Управление капиталом

Основной целью Предприятия в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Предприятия и максимизации прибыли.

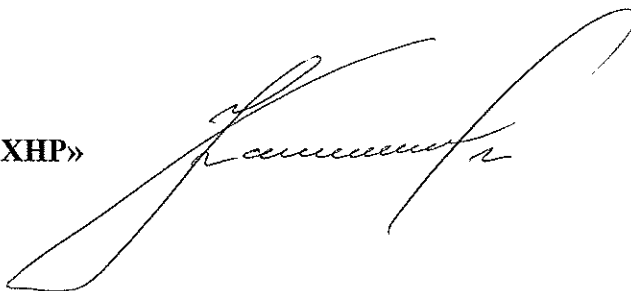
10.6. Репутационные риски

Предприятие считает низким риск потери потребителей, поставщиков из-за ухудшения имиджа. Для контроля данного вида риска Предприятие осуществляет пресс-мероприятия, направленные на формирование положительного имиджа.

11. ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ

МУП «Коммунальное хозяйство Новгородского района» осуществляет основную деятельность по обслуживанию сетей и сооружений водоснабжения и водоотведения. Предприятие ведет свою деятельность с 1 ноября 2017 года. Оказывает услуги по обеспечению населения и предприятий питьевой водой и отведению, очистке хозяйственно-бытовых сточных вод в 31 населенном пунктах Новгородского района. Абонентами предприятия в части услуг водоснабжения (питьевая вода) являются 21474 человек и 183 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Все производственные объекты водоснабжения и водоотведения находятся в муниципальной собственности Новгородского муниципального района и переданы на праве хозяйственного ведения в МУП "Коммунальное хозяйство" Новгородского муниципального района. Финансовое состояние МУП «КХНР» остается стабильно устойчивым. Для ведения безубыточной финансово-хозяйственной деятельности предприятие ежегодно направляет в Комитет по тарифной политике документы на корректировку необходимой валовой выручки в соответствии с финансовыми потребностями предприятия, а также оказывает прочие платные услуги. В 2024 году сотрудниками МУП разработана Инвестиционная программа на 2025-2027 гг., Комитетом по тарифной политике Новгородской области утверждена Постановление №58/5 от 19.11.2024 г.

Директор МУП «КХНР»



Д.Н. Калясин

Главный бухгалтер



А.Ф. Тимофеева