



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**2026 год**

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственникам Муниципального унитарного  
предприятия «Водоканал» г. Иркутска

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Муниципального унитарного предприятия «Водоканал» г. Иркутска** (ОГРН: 1033801541905), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию 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 за 2025 г. и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Муниципального унитарного предприятия «Водоканал» г. Иркутска** по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Муниципального унитарного предприятия «Водоканал» г. Иркутска** за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 28 февраля 2025 года.

**Ответственность руководства и лиц,  
отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица  
за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности аудируемого лица.

**Ответственность аудитора за аудит  
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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 годовой бухгалтерской (финансовой) 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) 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 аудируемого лица, и с руководством аудируемого лица, 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.

Руководитель аудита  
ООО "НБК", действующий от имени  
аудиторской организации на основании  
доверенности № 42/Аудит от 20.11.2025г.



Каширина Оксана Вячеславовна  
ОРНЗ 22006274826

Руководитель аудита,  
по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение

Каширина Оксана Вячеславовна  
ОРНЗ 22006274826

**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультанты»,  
ОГРН: 1027400579216,  
Адрес: 644046, г. Омск, ул. Братская 19/2, оф.8П  
Является членом саморегулируемой организацией аудиторов  
Ассоциация «Содружество»  
ОРНЗ: 11606074380.

**Дата аудиторского заключения:**

«3» марта 2026 года

**Бухгалтерская отчетность  
за 2025 г.**

Организация: **Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал" г.Иркутска**

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма Муниципальные унитарные предприятия

Форма собственности Муниципальная собственность

Адрес в пределах места нахождения

664081, Иркутская обл, Иркутск г, Станиславского ул, дом № 2

по ОКПО	03268542
ИНН	3807000276
по ОКОПФ	65243
по ОКФС	14

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

 ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Общество с ограниченной ответственностью "Налоговые и бухгалтерские консультанты"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН 7404031215

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН 1027400579216

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

 ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

---

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	03268542		
по ОКЕИ	384		

Организация **Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал"**

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1	Нематериальные активы	1110	2 149	2 614	2 868
3.2	Основные средства	1150	26 599 224	23 901 236	19 438 805
	Инвестиционная недвижимость	1160			15
3.3	Финансовые вложения	1170	127	170	290
3.4	Отложенные налоговые активы	1180	1 305 403	918 358	480 575
	Прочие внеоборотные активы	1190			1827
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>27 906 903</b>	<b>24 822 378</b>	<b>19 924 380</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.5	Запасы	1210	54 780	76 515	87 678
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	189		8
3.6	Дебиторская задолженность	1230	2 938 933	628 716	588 620
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	924 853	1 096 753	1 795 030
	Прочие оборотные активы	1260			
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 918 755</b>	<b>1 801 984</b>	<b>2 471 336</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>31 825 658</b>	<b>26 624 362</b>	<b>22 395 716</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал	1310	104 329	104 329	104 329
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320			
3.8	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	459 718	473 539	473 707
3.8	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	3 750 638	3 567 542	3 033 973
	Резервный капитал	1360	206	206	206
3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 672 345	2 769 470	2 923 901
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>6 987 236</b>	<b>6 915 086</b>	<b>6 536 116</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
3.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 615 868	1 383 197	985 462
	Оценочные обязательства	1430			
3.10	Прочие долгосрочные обязательства	1450	20 489 789	16 892 811	13 658 945
	в том числе:				
	Субсидия на капитальные вложения	14501	2 489 613	4 952 949	8 381 326
	Доходы будущих периодов	14502	17 959 205	11 900 161	5 236 439
	Долгосрочные обязательства по аренде	14503	40 971	39 701	41 180
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>22 105 657</b>	<b>18 276 008</b>	<b>14 644 407</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
3.11	Кредиторская задолженность	1520	2 666 597	1 372 641	1 160 066
	Доходы будущих периодов	1530			
3.12	Оценочные обязательства	1540	62 702	57 852	52 960
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	3 466	2 775	2 167
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 732 765</b>	<b>1 433 268</b>	<b>1 215 193</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>31 825 658</b>	<b>26 624 362</b>	<b>22 395 716</b>

Директор



(подпись)

Ващенко Сергей Витальевич

(расшифровка подписи)

13 февраля 2028 г.

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

Коды		
0710002		
31	12	2025
по ОКПО 03268542		
по ОКЕИ 384		

Организация: **Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал"**

Единица измерения: **в тыс. рублей**

Форма по ОКУД

Отчетная дата  
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
5.1	Выручка	2110	2 754 268	2 593 750
5.2	Себестоимость продаж	2120	(3 708 474)	(3 471 739)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(954 206)	(877 989)
	Коммерческие расходы	2210		
5.3	Управленческие расходы	2220	(274 703)	(242 209)
5.4	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>(1 228 909)</b>	<b>(1 120 198)</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	167 652	255 472
	Проценты к уплате	2330		
5.5	Прочие доходы	2340	1 408 919	1 099 081
5.6	Прочие расходы	2350	(619 252)	(420 632)
	<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>(271 590)</b>	<b>(186 277)</b>
5.7	Налог на прибыль	2410	154 374	40 048
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411		
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	154 374	40 048
	Прочее	2460	830	(8 432)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(116 386)</b>	<b>(154 661)</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(116 386)	(154 661)
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.коп.			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.коп.	2910	-	-

Директор

(Подпись)

Ващенко Сергей Витальевич

(расшифровка подписи)

13 февраля 2026 г.



**Приложения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах**

**МУП «Водоканал» г. Иркутска**

**за 2025 год**

**Отчет об изменениях капитала  
за 2025 г.**

Организация: **Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал" г.Иркутска**

Единица измерения: тыс.руб

Коды			
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	03268542		
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>3100</b>	<b>104 329</b>	<b>473 707</b>	<b>3 033 973</b>	<b>206</b>	<b>2 923 901</b>	<b>6 536 116</b>
	Корректировка в связи с:							
	изменением учетной политики	3110						
	исправлением ошибок	3120						
	<b>На 31 декабря 2023 г. после корректировки</b>	<b>3101</b>	<b>104 329</b>	<b>473 707</b>	<b>3 033 973</b>	<b>206</b>	<b>2 923 901</b>	<b>6 536 116</b>
	<b>За 2024 г.</b> Чистая прибыль (убыток)	3211					(154 661)	(154 661)
	Переоценка внеоборотных активов	3212						
	Дивиденды	3227						
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением	3230			533 631			533 631
	Реорганизация юридического лица	3216						
	Иные изменения - всего	3240		(168)	(62)		230	
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>3250</b>	<b>104 329</b>	<b>473 539</b>	<b>3 567 542</b>	<b>206</b>	<b>2 769 470</b>	<b>6 915 086</b>
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>3200</b>	<b>104 329</b>	<b>473 539</b>	<b>3 567 542</b>	<b>206</b>	<b>2 769 470</b>	<b>6 915 086</b>
	Корректировка в связи с:							
	изменением учетной политики	3210						
	исправлением ошибок	3220						

	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	104 329	473 539	3 567 542	206	2 769 470	6 915 086
	За 2025 г. Чистая прибыль (убыток)	3311					(116 386)	(116 386)
	Переоценка внеоборотных активов	3312						
	Дивиденды	3327						
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением	3330			184 711		3 823	188 534
	Реорганизация юридического лица	3316						
	Иные изменения - всего	3340		(13 821)	(1 615)		15 438	2 000
6.	На 31 декабря 2025 г.	3300	104 329	459 718	3 750 638	206	2 672 345	6 987 236

**Директор**

(наименование должности)

13 февраля 2026 г.



(подпись)

**Ващенко Сергей Витальевич**

(расшифровка подписи)

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

Организация  
Единица измерения:

Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал" г.Иркутска  
в тыс. рублей

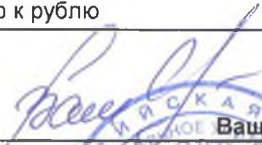
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
03268542		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>3 415 797</b>	<b>3 347 092</b>
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	2 638 110	2 627 113
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 339	2 660
	от перепродажи финансовых вложений	4113		
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114		
	субсидия (возмещение недополученных доходов)	4115	516 697	387 699
	проценты по депозитам открытым в кредитных	4116	172 894	258 009
	НДС	4117	39 670	
	прочие поступления	4119	44 087	71 611
	<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>(3 139 335)</b>	<b>(3 099 328)</b>
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 265 284)	(1 450 636)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 359 563)	(1 210 331)
	налога на прибыль организаций	4124		(9 703)
	НДС	4125		(93 176)
	налог на имущество	4126	(316 471)	(204 879)
	прочие платежи	4129	(198 017)	(130 603)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>276 462</b>	<b>247 764</b>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>1 853 662</b>	<b>3 209 436</b>
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
	от продажи акций других организаций (долей участия)	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		
	субсидия на капитальные вложения	4215	1 853 662	3 209 436
	прочие поступления	4219		
	<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>(2 302 024)</b>	<b>(4 155 477)</b>
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 302 024)	(4 155 477)
	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		
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(448 362)</b>	<b>(946 041)</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	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 и др.	4314		
	прочие поступления	4319		
	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 отчетный период	4400	(171 900)	(698 277)
3.7	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 096 753	1 795 030
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	924 853	1 096 753
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Директор



**Ващенко Сергей Витальевич**

(подпись)

(расшифровка подписи)

13 февраля 2026 г.



**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчёту о  
финансовых результатах  
МУП «Водоканал» г. Иркутска  
за 2025 год**

г. Иркутск, «13» февраля 2026 г.

## Оглавление

1.	Основные виды экономической деятельности .....	3
2.	Учётная политика предприятия .....	5
3.	Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса о наличии и движении активов и обязательств.....	11
3.1.	<i>НМА (строка 1110 Баланса)</i> .....	11
3.2.	<i>Основные средства (строка 1150 Баланса)</i> .....	12
3.3.	<i>Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)</i> .....	12
3.4.	<i>Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства (строки 1180,1420 Баланса)</i> .....	12
3.5.	<i>Запасы (строка 1210 Баланса)</i> .....	13
3.6.	<i>Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)</i> .....	13
3.7.	<i>Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)</i> .....	14
3.8.	<i>Добавочный капитал (строки 1340 и 1350 Баланса)</i> .....	14
3.9.	<i>Нераспределённая прибыль (строка 1370 Баланса)</i> .....	15
3.10.	<i>Прочие долгосрочные обязательства (строки 1450, 1520, 1550 Баланса)</i> .....	15
3.11.	<i>Краткосрочные обязательства (строка 1520 Баланса)</i> .....	17
3.12.	<i>Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)</i> .....	18
3.13.	<i>Условные факты, условные обязательства</i> .....	18
4.	Связанные стороны .....	19
5.	Пояснения к существенным строкам Отчёта о финансовых результатах.....	20
5.1.	<i>Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчёта)</i> .....	20
5.2.	<i>Расходы по обычным видам деятельности, управленческие расходы (строки 2120, 2220 Отчёта)</i> 20	
5.3.	<i>Управленческие расходы</i> .....	21
5.4.	<i>Прибыль по видам деятельности (строки 2200, 2300 Отчёта)</i> .....	21
5.5.	<i>Прочие доходы (строка 2340 Отчёта)</i> .....	22
5.6.	<i>Прочие расходы (строка 2350 Отчёта)</i> .....	22
5.7.	<i>Расходы по налогу на прибыль (строки 2410, 2460 Отчёта)</i> .....	23
6.	Пояснения к существенным строкам отчёта об изменениях капитала.....	25
7.	События после отчётной даты.....	25
8.	Информация по сегментам .....	26
9.	Информация об экологической деятельности.....	26
10.	Условные активы и обязательства предприятия .....	27
	Приложения.....	28
	<i>Приложение № 1 «Нематериальные активы»</i> .....	29
	<i>Приложение № 2 «Основные средства»</i> .....	31
	<i>Приложение № 3 «Финансовые вложения»</i> .....	33
	<i>Приложение № 4 «Запасы»</i> .....	34
	<i>Приложение № 5 «Дебиторская задолженность»</i> .....	35
	<i>Приложение № 6 «Обязательства»</i> .....	36
	<i>Приложение № 7 «Оценочные обязательства»</i> .....	37
	<i>Приложение № 8 «Государственная помощь»</i> .....	38

## 1. Основные виды экономической деятельности

Предприятие – «Муниципальное унитарное предприятие «Водоканал» г.Иркутска» (МУП «Водоканал» г.Иркутска)

Дата регистрации – 27.03.1992г.

Номер регистрационного удостоверения – 33/233

Место регистрации – Администрация г. Иркутска

Юридический адрес – 664081, г. Иркутск, ул. Станиславского,2

Муниципальное унитарное предприятие «Водоканал» г. Иркутска (далее Предприятие) является коммерческой организацией, не наделённой правом собственности на имущество, закреплённое за ней собственником в хозяйственное ведение.

Учредителем предприятия и собственником имущества, закреплённого за ним на праве хозяйственного ведения, является муниципальное образование город Иркутск. Права собственника имущества осуществляет администрация города Иркутска. От имени муниципального образования город Иркутск права учредителя Предприятия осуществляет администрация города Иркутска в лице Комитета по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска.

Среднесписочная численность персонала Предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1101 человек, на 31 декабря 2024 года 1122 человек.

Руководство Предприятием в 2025 году осуществляли:

- директор Пыхтин Сергей Владимирович в период с 18.08.2024 года по 28.02.2025 на основании Распоряжения № 182-02-475/24 от 18.08.2025 года;
- директор Ващенко Сергей Витальевич в период с 01.03.2025 на основании Распоряжения № 182-02-47/75 от 27.02.2025.

### Уставный фонд

Уставный фонд Предприятия составляет 104 329 тыс.руб.. Перечень имущества, составляющего Уставный фонд, утверждается в порядке, установленном муниципальными правовыми актами города Иркутска и определяется Приложением к Уставу, которое является неотъемлемой частью Устава.

### Деятельность предприятия

Предметом деятельности Предприятия, согласно п.2.2. Устава, утверждённого заместителем мэра - председателем комитета по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска, является эксплуатация внешних систем водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения, находящихся на балансе предприятия и являющихся муниципальной собственностью.

В соответствии с основными задачами, стоящими перед ним, Предприятие осуществляет основные виды деятельности:

- производство, транспортировка и реализация воды питьевого качества;
- приём, транспортировка и очистка сточных вод;
- производство производства тепловой энергии, производство теплоносителя (до 30.09.2025);
- обеспечение надлежащей эксплуатации и функционирования систем водоснабжения, водоотведения, теплопотребления и тепловых пунктов потребителей;
- прочие виды деятельности согласно Уставу предприятия.

Коды производственной деятельности:

-ОКАТО-25401373000;

-ОКОПФ- 65243;

-ОКВЭД- 36.00.2, 37.00, 35.30;

-ОКОГУ- 4210007;

-ОКПО- 03268542; ОКФС- 14.

Прекращение деятельности Предприятия не планируется, так же как и приостановление части деятельности. Активы, обязательства, доходы, расходы, которые относятся или могут быть отнесены к прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" по состоянию на 31.12.2025 года на Предприятии отсутствуют.

### **Финансовые ресурсы**

В 20254 году МУП «Водоканал» г. Иркутска заключило с ПАО ВТБ кредитное соглашение № СВЛ/402724-441464 (К-24-01453) от 27.09.2024г., согласно которого сумма открытых, но не использованных кредитных линий по состоянию на 31.12.2025 составляет 300 000 тыс.руб. Цель кредитной линии: финансирование текущей деятельности и финансирование деятельности, предусмотренной уставом предприятия, в рамках обычной хозяйственной деятельности. Проценты по кредитной линии согласованы в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 3,75% годовых. Срок действия кредитного соглашения до 28.09.2027 года.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские».

ИНН 7404031215, КПП 550701001, ОГРН 1027400579216

Место нахождения (юридический адрес): 644046, г. Омск, ул. Братская 19/2 офис 8П

Аудитор является действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» СРО «ААС» ОРНЗ 11606074380 от 15.12.2016.

## **2. Учётная политика предприятия**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия за 2025 год (далее - Отчётность) составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утверждённым Приказом Минфина России от 04.10.2023 и другими действующими федеральными стандартами и действующими ПБУ.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года (в части, не противоречащей ФЗ N402-ФЗ) и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, а также Учетной политикой Предприятия.

Отчётность подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. При подготовке настоящей отчетности Предприятием существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к соответствующему итогу строки бухгалтерской отчётности составляет не менее 10 процентов.

Все числовые значения представлены в тыс. руб.

### **Инвентаризация**

Инвентаризация активов и обязательств на Предприятии проводится в соответствие с Положением о проведении инвентаризации в МУП «Водоканал» г. Иркутска, утверждённым приказом № П-25-00510 от 04.09.2025г.

В 2025 г. Предприятием перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности проведена инвентаризация активов и обязательств в соответствии с приказом № П-25-00606 от 20 октября 2025. Инвентаризация активов (запасов, товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении, оборудования к установке) проведена в период с 31.10.2025 по 20.11.2025 согласно Приложения №1 к приказу № П-25-00606 от 20 октября 2025, инвентаризация объектов незавершённого капитального строительства проведена по состоянию на 01.11.2025, инвентаризация активов, обязательств, объектов, учитываемых на забалансовых счетах – на 31.12.2025. В процессе инвентаризации выявлена пересортица в отношении активов одного и того же наименования и в тождественных количествах, существенные факты отклонений и недостачи имущества не выявлены.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты, а также активы по договорам о подключении (технологическом присоединении) к централизованной системе холодного водоснабжения и водоотведения. Прочие активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

### **Нематериальные активы**

НМА классифицируются по следующим видам: разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, право на программы для ЭВМ, базы данных, исключительное право на разработки, программы, другие НМА.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат

изменению. В отчётности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока полезного использования. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от его использования.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчётного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

### **Основные средства и капитальные вложения**

Актив принимается в качестве объекта основных средств, если его стоимость больше 40 тысяч рублей и удовлетворяет одновременно следующим условиям:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования Предприятием в ходе обычной деятельности, направленной на достижение целей, ради которых она создана: при производстве и (или) продаже 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.

Если стоимость актива, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 не превышает установленного лимита (далее малоценное основное средство - МОС), то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. К МОС относятся: бытовая техника, специальное оборудование и специальные приспособления, спецодежда, мебель, оргтехника, измерительные приборы. Для обеспечения контроля за сохранностью МОС после их передачи в эксплуатацию принимаются на забалансовый учёт.

Объекты недвижимости и транспортные средства независимо от стоимости отражаются в бухгалтерском учёте в качестве основных средств. Основание: Постановление мэра г. Иркутска от 27.04.1999 N 031-06-621/9 "О списании муниципального имущества".

В учёте выделяются следующие группы однородных основных средств: здания, сооружения (сети водоснабжения, сети канализации), транспортные средства, машины и оборудование, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учёте в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

При определении ликвидационной стоимости Предприятие руководствуется следующими положениями: Предприятие не является собственником имущества, а распоряжается им на праве хозяйственного ведения. Согласно пп «н» пункта 3.3 Раздела III Устава, на основании Решения ГД г. Иркутска от 21.06.2000 N 524-50ГД(2) "Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью г. Иркутска", Постановления администрации г. Иркутска от 28.03.2022 N 031-06-165/22 "Об утверждении Порядка списания муниципального имущества городского округа муниципального образования город Иркутск"

Предприятие не имеет права самостоятельно совершать сделки с имуществом, кроме денежных средств, распоряжаться, в том числе демонтировать, утилизировать, реализовывать недвижимое имущество, а также движимое имущество, имеющее первоначальную стоимость свыше двухсот тысяч рублей за единицу учёта и автотранспортные средства. На момент принятия к учёту объектов основных средств Предприятие не располагает какой-либо достоверной информацией о возможных ожидаемых поступлениях от выбытия объектов основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от возможности продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия, так как объекты могут быть изъяты из хозяйственного ведения. Предприятие исходит также из того, что не контролирует и не может достоверно оценить ожидаемую к поступлению сумму от выбытия основного средства, так как самостоятельно не принимает решения на утилизацию, продажу или передачу данного имущества. Если ожидаемая сумма к поступлению от выбытия объекта основных средств за вычетом предполагаемых затрат на выбытие составляет менее 100 тыс.руб. или не может быть определена, то ликвидационная стоимость считается равной нулю.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Единицей бухгалтерского учёта основных средств Предприятие признает инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть Предприятие учитывает как самостоятельный инвентарный объект.

Предприятие проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчётности (IAS) 36 "Обесценение активов". Признаки обесценения - резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков надо уменьшить балансовую стоимость ОС до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относят в прочие расходы.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

В целях бухгалтерского учёта срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. При необходимости предприятие устанавливает срок полезного использования основных средств исходя из других критериев, например, СНиПов, и т.д. По земельным участкам амортизация не начисляется.

Доходы и расходы при выбытии основного средства признаются в периоде списания объекта, а результат от продажи (прибыль или убыток) отражается в отчёте о финансовых результатах свёрнуто.

Объекты основных средств, списание которых осуществляется в соответствии с Постановлением администрации г. Иркутска от 28.03.2022 N 031-06-165/22 "Об утверждении Порядка списания муниципального имущества городского округа муниципального образования город Иркутск", списываются с бухгалтерского баланса в соответствии с п.40 ФСБУ 6/2020. До получения решения о выдаче согласия на списание муниципального имущества комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Иркутска данные объекты учитываются на забалансовом счёте 001.5.

## **Запасы**

К запасам относятся: запасные части для ремонта автомобилей, инвентарь, расходные материалы, сырьё и материалы, строительные материалы, предназначенные для ремонта, ГСМ

и топливо, прочие товары, предназначенные для продажи, спецодежда (со сроком эксплуатации до 12 мес.). Единицей запаса признается номенклатурный номер.

Запасы отражаются в отчётности по фактической себестоимости, под которой понимается:

при приобретении МПЗ за плату – сумма фактических затрат на приобретение, в том числе включая затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

при получении МПЗ по договору дарения (безвозмездно), а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества – текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

при получении МПЗ по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – стоимость активов, переданных или подлежащих передаче предприятием.

Оценка выбывающих материально–производственных запасов производится по средней себестоимости, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

### **Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов Предприятие относит затраты, осуществлённые в виде разового платежа в связи с приобретением неисключительных прав использования программ ЭВМ, доступы к личным кабинетам необходимые для осуществления деятельности Предприятия на срок 12 месяцев и менее, но относящиеся к нескольким отчётным периодам. Расходы равномерно списываются исходя из количества календарных дней в отчётном периоде.

Для целей составления отчётности расходы будущих периодов классифицируются как дебиторская задолженность.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Предприятием скидок (накидок). В случае признания дебиторской задолженности сомнительной Предприятие создаёт резерв по сомнительным долгам, который ежеквартально корректируются на основании результатов проведённой инвентаризации. Отражение резерва в балансе производится по строке дебиторская задолженность путём вычитания резерва.

### **Кредиты и займы полученные**

Предприятие осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами в периоде начисления, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

### **Финансовые вложения**

Единицей учёта финансовых вложений является одна ценная бумага (займ). Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная

стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала. В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчётной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса РФ, утверждённым Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

С целью формирования показателей баланса и отчёта о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами являются открытые в кредитных предприятиях краткосрочные депозиты.

### **Признание доходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы по договорам водоснабжения и водоотведения признаются на последний день месяца.

Суммы субсидии, полученной из бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг водоснабжения, водоотведения (в связи с государственным регулированием цен и тарифов) учитываются в составе прочих доходов по факту поступления.

Доходы от предоставления имущества Предприятия в аренду относятся к доходам от обычных видов деятельности.

### **Признание расходов**

Объектами учета расходов (калькулирования) являются:

- водоснабжение (счет 20.01 подъем и транспортировка воды);
- водоотведение и очистка стоков (счет 20.01 прием и транспортировка стоков);
- подключение к системам коммунальной инфраструктуры (водоснабжения, водоотведения);
- прочие услуги (20 «Прочая реализация»);
- производство тепловой энергии (до 30.09.2025);
- производство теплоносителя (до 30.09.2025).

Группировка расходов осуществляется по видам услуг. Затраты отчетного месяца включаются в полном объеме в состав расходов, учитываемых при исчислении себестоимости реализованных в том же месяце услуг, ввиду отсутствия незавершенного производства и непрерывной подачи питьевой воды потребителям, приема и очистки сточных вод от них.

Учёт затрат на производство ведётся калькуляционным методом, который предусматривает накопление прямых затрат на счёте 20 «Основное производство», а косвенных на счёте 23,25,26. По окончании отчетного периода суммы расходов, накопленные на счетах 23,25, переносятся на счёт 20 «Основное производство» в соответствии с утверждённым учётной политикой порядком распределения затрат с последующим закрытием на счёт 90 «Себестоимость продаж». Расходы, собранные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», прямо относятся на счёт 90 «Управленческие расходы» по объектам учёта пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

## **Резервы**

Предприятие создаёт следующие виды резервов:

- резерв сомнительных долгов (ежеквартально) - величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга. Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов. Отражение резерва в балансе производится по строке дебиторская задолженность путем вычитания резерва. В отчете о финансовых результатах резерв отражается в строке прочих расходов;

- резерв под обесценение материалов (ежеквартально) – создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью. Чистой стоимостью принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату;

- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам (ежеквартально) - по оплате отпусков и годового вознаграждения работников. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

## **Учёт аренды**

Предприятие ведёт учёт прав пользования активами (ППА), к которым относит объекты учета операционной аренды. При получении арендованного имущества Предприятие признаёт в учете в разрезе договоров аренды право пользование активом (ППА), которое амортизируется в течение срока пользования имуществом и обязательство по аренде. Обязательство по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, в которых имущество предоставлено в пользование на неопределенный срок (бессрочное пользование), а также не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

## **Уровень существенности**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

## **Изменения в учетной политике на 2026 год**

Изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в учетную политику на 2026 год не вносится.

### 3. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса о наличии и движении активов и обязательств

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - Пояснения) оформляются в текстовой и табличной форме на основании образца, приведенного в Приложении N 8 к Приказу Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

#### Корректировка показателей бухгалтерской финансовой отчетности

Кредиторская задолженность по субсидии за счёт средств областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, срок погашения которой приходится на срок менее 12 месяцев, переведена из долгосрочной в краткосрочную.

Наименование показателя	Код	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 (до исправления)	Корректировка за период 2023	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 (после исправления)	Пояснение
<b>ПАССИВ</b>					
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Прочие обязательства	1450	13 744 278	-85 333	13 658 945	
Субсидия на капитальные вложения	1451	8 466 659	-85 333	8 381 326	
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>14 729 740</b>	<b>-85 333</b>	<b>14 644 407</b>	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Кредиторская задолженность	1520	1 074 733	85 333	1 160 066	Перевод кредиторской задолженности по субсидии на возмещение недополученных доходов из долгосрочной в краткосрочную. Задолженность за 2023, 2024 погашена в срок до 12 мес., за 2025 ожидается в I полугодии 2026
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 129 860</b>	<b>85 333</b>	<b>1 215 193</b>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>22 395 716</b>	<b>0</b>	<b>22 395 716</b>	
<b>ПАССИВ</b>					
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Прочие обязательства	1450	17 093 189	-200 378	16 892 811	
Субсидия на капитальные вложения	1451	5 153 327	-200 378	4 952 949	
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>18 476 386</b>	<b>-200 378</b>	<b>18 276 008</b>	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Кредиторская задолженность	1520	1 172 263	200 378	1 372 641	
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 232 890</b>	<b>200 378</b>	<b>1 433 268</b>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>26 624 362</b>	<b>0</b>	<b>26 24 362</b>	

#### 3.1. НМА (строка 1110 Баланса)

В составе НМА числятся:

- исключительное авторское право на программу ЭВМ (автоматизированная программа энергетических параметров систем водоснабжения и канализации),
- прочие НМА ( веб-сайт <https://www/irkvix.ru>).

Первоначальная стоимость НМА на 31.12.2024 составила 5 787 тыс.руб, накопленная амортизация – 3 173 тыс.руб. В отчётном периоде поступлений и выбытий НМА не было. Первоначальная стоимость НМА на 31.12.2025 составила 5787 тыс.руб, накопленная амортизация – 3 638 тыс.руб. Нематериальные активы, созданные Предприятием, на балансе

отсутствуют. Наличие и движение по видам нематериальных активов представлены в Приложении № 1 «Нематериальные активы».

### 3.2. Основные средства (строка 1150 Баланса)

В составе строки 1150 Баланса включены: капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные на приобретение капитальных вложений; материалы, приобретенные для создания капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств, в том числе права пользования активами, на 31.12.2024 составила 24 991 068 тыс.руб., накопленная амортизация – 6 945 729 тыс.руб. В отчетном периоде поступило основных средств 9 407 469 тыс.руб, выбыло 44 187 тыс.руб, начислено амортизации 1 358 142 тыс.руб. Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2025 составила 34 354 350 тыс.руб, накопленная амортизация – 8 262 439 тыс.руб. Предприятие регулярно в течение отчетного периода проверяет сроки полезного использования основных средств и пересматривает по мере необходимости.

На 31.12.2024 сумма капитальных вложений составила 5 855 897 тыс.руб, в течение 2025 года произведено капитальных вложений на сумму 4 214 640 тыс.руб, принято к учёту 9 553 484 тыс.руб, списано в связи с переводом в материальные затраты на капитальный ремонт 9 740 тыс.руб. На 31.12.2025 сумма капитальных вложений составила 507 313 тыс.руб. Предприятие проводит проверку капитальных вложений, основных средств на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) «Обесценение активов». В 2025г. убыток от обесценения основных средств и капитальных вложений отсутствует.

В 2025 Предприятие реализовало автотранспортные средства и оборудование, не используемые в производственной деятельности. Финансовый результат (доход) от реализации основных средств составил 1504 тыс.руб. Расходы от списания основных средств по причине невозможности использования составили 43 тыс.руб.

Наличие и движения основных средств по группам основных средств, капитальных вложений представлены в Приложении № 2 «Основные средства».

### 3.3. Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

Предприятие владеет акциями ОАО «КАМАЗ» в количестве 1500 шт. (номинал - 50,00 рублей за 1 акцию). Первоначальная стоимость акций на 31.12.2024 составила 75 тыс.руб., накопленная корректировка – 95 тыс.руб. В 2025 году текущая рыночная стоимость акций снижена на 43 тыс.руб. На 31.12.2025 первоначальная стоимость составила 75 тыс.руб, накопленная корректировка 52 тыс.руб. Наличие и движение финансовых вложений представлены в Приложении № 3 «Финансовые вложения».

### 3.4. Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства (строки 1180,1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в 2025 году:

<i>Отложенные налоговые активы</i>	2025 год	2024 год
<b>Остаток на начало года</b>	<b>918 358</b>	<b>480 575</b>
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам, в том числе:	713 701	622 964
<i>разница, возникшая в результате пересчета ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25%</i>	-	183 672
Погашено (списано) в отчетном периоде	(326 656)	(185 181)

Остаток на конец года	<b>1 305 403</b>	<b>918 358</b>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
<b>Остаток на начало года</b>	<b>1 383 197</b>	<b>985 462</b>
Создано в отчетном периоде по налогооблагаемым разницам, в том числе:	539 451	212 582
<i>разница, возникшая в результате пересчета ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25%</i>		276 639
Погашено (списано) в отчетном периоде	(306 780)	(91 486)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>1 615 868</b>	<b>1 383 197</b>

В бухгалтерском балансе Предприятие отражает развернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

### 3.5. Запасы (строка 1210 Баланса)

Балансовая стоимость запасов показывается за минусом суммы соответствующего резерва под обесценение. На 31.12.2024 фактическая себестоимость запасов составила 77 642 тыс.руб. В течение отчетного года поступило 257 922 тыс.руб., списано 279 741тыс.руб. На 31.12.2025 себестоимость запасов составила 55 882 тыс.руб. На 31.12.2024 резерв на обесценение сформирован в сумме 1 127 тыс.руб. В течение отчетного года резерв восстановлен в сумме 84 тыс.руб. Величина восстановления резерва отнесена на уменьшение признанной в расходах балансовой стоимости запасов отчетного периода, в котором произошло увеличение чистой стоимости продажи запасов. На 31.12.2025 величина резерва составила 1 043 тыс.руб.. Расшифровка наличия и движения по видам запасов представлена в Приложении № 4 «Запасы».

### 3.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Дебиторская задолженность является краткосрочной. На 31.12.2024 задолженность, учтенная по условиям договора, составляет 951 427 тыс. руб. В течение отчетного года задолженность увеличилась на 563 362 тыс.руб, погашено 251 954 тыс.руб, списано на финансовый результат (прочие расходы) 3 477 тыс.руб. На 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 3 259 358 тыс.руб. На просроченную задолженность начислен резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	720 955	682 083
Расчёты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	5 955	1 371
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	40 294	67 596
Расчёты по субсидии на возмещение недополученных доходов по договорам водоснабжения и водоотведения	312 450	200 377
Расчёты по субсидии на капитальные вложения	2 179 704	-

Резерв по сомнительным долгам	(320 425)	(322 711)
<b>Итого:</b>	<b>2 938 933</b>	<b>628 716</b>

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в 2025 году:

Наименование резерва	Резерв на 31.12.2024г.	Создан резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	Резерв на 31.12.2025г.
Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности покупателей	321 814	85 223	64 050	33 348	309 639
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности (прочие дебиторы)	897	15 204	2 274	3 041	10 786
<b>Итого РСД</b>	<b>322 711</b>	<b>100 427</b>	<b>66 324</b>	<b>36 389</b>	<b>320 425</b>

Наличие и движение дебиторской задолженности представлены в Приложении № 5 «Дебиторская задолженность».

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Предприятие отражает в Отчётности краткосрочные депозиты, открытые в кредитных организациях, в составе денежных эквивалентов.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Денежные средства в кассе	302	267
Денежные средства на расчётных счетах	31 893	49 866
Денежные средства на лицевых счетах в УФК по ИО	8 658	63 620
Краткосрочные депозиты	884 000	983 000
<b>Итого:</b>	<b>924 853</b>	<b>1 096 753</b>

### 3.8. Добавочный капитал (строки 1340 и 1350 Баланса)

Добавочный капитал включает стоимость имущества, переданного Предприятию в хозяйственное ведение от комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Иркутска для осуществления основных видов деятельности сверх уставного фонда. При выбытии (списании по причине физического износа, ликвидации), либо изъятии из хозяйственного ведения объектов основных средств балансовая стоимость ранее переданного Предприятию имущества уменьшает добавочный капитал и переносится в нераспределённую прибыль. Одновременно списываются суммы дооценки (строка 1340), если по данным объектам проводилась дооценка.

Строка 1340	2025 год	2024 год
Остаток на начало года	473 539	473 707
Уменьшение капитала на сумму ранее проведённой дооценки по выбывшим основным средствам	(13 821)	(168)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>459 718</b>	<b>473 539</b>

<b>Строка 1350</b>		
<b>Остаток на начало года</b>	<b>3 567 542</b>	<b>3 033 973</b>
Списание начисленной амортизации по изъятым (списанным) объектам, ранее переданных в хозяйственное ведение	(1 615)	(62)
Передано имущество в хозяйственное ведение сверх уставного капитала	184 697	533 631
<b>Остаток на конец года</b>	<b>3 750 638</b>	<b>3 567 542</b>

### 3.9. Нераспределённая прибыль (строка 1370 Баланса)

Расшифровка показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
<b>Остаток на начало года</b>	<b>2 769 470</b>	<b>2 923 901</b>
Чистый убыток, полученный в отчётном периоде, отраженный в Отчете о финансовых результатах по стр.2400	(116 386)	(154 661)
Перенесены на нераспределённую прибыль суммы, ранее проведённой дооценки выбывших в текущем периоде основных средств; списание начисленной амортизации по изъятым (списанным) объектам, ранее переданных в хозяйственное ведение сверх уставного капитала	19 261	230
<b>Итого:</b>	<b>2 672 345</b>	<b>2 769 470</b>

### 3.10. Прочие долгосрочные обязательства (строки 1450, 1520, 1550 Баланса)

Расшифровка показателя	2025 год	2024 год
Субсидии на капитальные вложения, в том числе:		
- Суммы субсидий из бюджета города, за счет которых сформирована стоимость капитальных вложений, не оконченного строительством; объекты капитальных вложений, по которым имеется задолженность по субсидии	2 489 613	4 952 949
- Доходы будущих периодов – стоимость основных средств, созданных за счёт субсидии на капитальные вложения (введены в эксплуатацию, величина подлежит списанию на финансовые результаты предприятия (прочие доходы) по мере ввода в эксплуатацию основных средств на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов).	17 959 205	11 900 161
- Обязательство по аренде (долгосрочное)	40 971	39 701
<b>Итого:</b>	<b>20 489 789</b>	<b>16 892 811</b>

В 2025 году между Комитетом городского обустройства администрации города Иркутска и МУП «Водоканал» города Иркутска действовали соглашения на получение субсидий:

#### 1. На осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности:

- Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета города Иркутска МУП «Водоканал» города Иркутска на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности «Реконструкция самотечного канализационного трубопровода от территории ИВВАИУ до коллектора по улице Баррикад (на пересечении с улицей Детская)» № 010-64-813/23 от 30.05.2023 года на сумму 1 021 368 тыс.руб, работы окончены в 2025 году,

- Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета города Иркутска МУП «Водоканал» города Иркутска на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности «Реконструкция напорных трубопроводов от КНС-20а по улицам Баррикад-Рабочего Штаба до КОС правого берега» № 010-64-1496/23 от 21.08.2023 года на сумму 4 370 925 тыс.руб, работы окончены в 2025 году,

- Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета города Иркутска МУП «Водоканал» города Иркутска на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности «Реконструкция напорного трубопровода Ду-225 от КНС-21 до ул. Космический проезд с устройством КНС Нижний Бьеф» от 29 сентября 2023 года № 010-64-1821/23 от 29 сентября 2023 года на сумму 2 850 955 тыс.руб, работы окончены в 2025 году,

- Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета города Иркутска МУП «Водоканал» города Иркутска на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности «Проектирование, реконструкция и техническое перевооружение объектов МУП "Водоканал" г.Иркутска - Ершовского водозабора (водоводы от камер переключения на существующих магистральных трубопроводах и насосной станции второго подъёма для подачи воды в г.Шелехов)" № 010-64-2937/25 от 30.12.2025 года на сумму 865 819 тыс.руб.

Всего в 2025 году получено субсидий на капитальные вложения 2 167 572 тыс. руб, принято к учёту основных средств, созданных за счёт субсидий на сумму 6 893 703 тыс. руб. Объекты учитываются на балансе предприятия, используются в производственной деятельности. Суммы субсидий на финансирование капитальных вложений отражаются в балансе в составе долгосрочных обязательств «Прочие обязательства» (строка 14501 Баланса) и подлежат списанию на финансовые результаты предприятия (прочие доходы) по мере принятия на учет объектов в качестве основных средств на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов (строка 15402 Баланса).

## **2. На возмещение затрат на капитальный ремонт:**

- Соглашение на предоставление субсидии на возмещение затрат на капитальный ремонт муниципальных объектов водоснабжения и водоотведения № 010-64-2868/2 от 26.12.2025 на сумму 83 091 тыс.руб. Работы по капитальному ремонту выполнены в 2025г. полном объеме.

Наличие информации о бюджетном финансировании представлено в Приложении № 8 «Государственная помощь».

В 2025 году Предприятие признаёт арендные обязательства: право пользования активом и обязательство по аренде:

- по договорам аренды земельных участков, заключённых с Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Иркутска на срок до 49 лет для размещения объектов коммунальной инфраструктуры (общая площадью земельных участком в 2024 году составила 1 394 946,14 кв. м., в 2025 году 1 058 223 кв.м.

- по договору аренды офисного помещения от 22.01.2025 № К-24-01523, заключенного с ИП Цапаевым С.Ю. для размещения подразделений, обслуживающих потребителей по договорам водоснабжения (водоотведения) сроком до 31.12.2026.

За балансом отражена стоимость арендуемого имущества по договору субаренды недвижимого имущества, заключённого с ООО «ЭН+ ГИДРО». В 2025 году заключены договоры: 1/ЕСЭ-ГГ ИГЭС-24 (К-23-01556) от 14.12.2024 – на период с 01.01.2025 по 30.11.2025 на срок 11 месяцев, 19/ЕСЭ-ГГ ИГЭС-24 от 29.11.2025 – на период с 01.12.2025 по 31.10.2025 на срок 11 месяцев.

Предметом данных договоров является передача во временное владение и пользование встроенных технологических помещений Сооружения №1, входящих в состав нежилого здания гидростанции. При строительстве плотины ГЭС в г. Иркутске был предусмотрен забор воды в «теле» плотины. Данный водозабор обеспечивает питьевой водой основной городской теплоисточник: Ново-Иркутскую ТЭЦ, а также подачу питьевой воды в городские сети и

регулировку гидравлических режимов в часы максимального водозабора. Отказаться от использования данного водозабора Предприятие не может, так как одним из основных видов деятельности Предприятия согласно Уставу является производство, транспортировка и реализация воды питьевого качества. Осуществление данной производственной деятельности без использования Сооружения №1 будет невозможно. Таким образом, срок договора, в течение которого Предприятие будет иметь производственную необходимость использовать Сооружение №1, определить невозможно. На основании положений ФСБУ 25/2018, учётной политики для целей бухгалтерского учёта Предприятие не признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом, при этом арендная плата списывается в расходы на основании условий заключённого договора. Сумма арендной платы составила: в 2025 году 4 438 тыс. руб., в т.ч. НДС; в 2024 году 4 300 тыс. руб. в т.ч. НДС.

В 2025 г. Предприятие предоставляло во временное возмездное владение и пользование части помещений для размещения оборудования операторам сотовой связи (ООО «Т2 Мобайл», ПАО Мегафон, ПАО МТС, АО «Национальные башенные компании», а также часть помещения административного здания под размещение столовой ООО «Лайм»). Сумма полученной арендной платы составила: в 2025 году 3 727 тыс.руб., в 2024 году 4 165 тыс.руб.

Наличие и движение долгосрочных обязательств представлены в Приложении № 6 «Обязательства».

### **3.11. Краткосрочные обязательства (строка 1520 Баланса)**

Кредиторская задолженность является краткосрочной. На 31.12.2024 задолженность, учтённая по условиям договора, составляла 1 372 641 тыс. руб. В течение отчётного года увеличилась на 1 792 213 тыс.руб., погашено 498 150 тыс.руб., списано на финансовый результат (прочие доходы) 107 тыс.руб. На 31.12.2025 кредиторская задолженность составила 2 666 597 тыс.руб.

В 2025 году МУП «Водоканал» г. Иркутска было заключено соглашение с Министерством жилищной политики и энергетики Иркутской области № 10-2025-018739 от 18.04.2025 о предоставлении субсидий за счёт средств областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере электро-, газо-, тепло-и водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на сумму 731 995 тыс.руб., в том числе:

- за 2024 год 200 377 тыс.руб;
- за 2025 год 531 618 тыс.руб.

По указанному соглашению МУП «Водоканал» г. Иркутска в 2025 году получена субсидия в размере 516 697 тыс.руб. Денежные средства, полученные в результате предоставления субсидии направлены на выполнение мероприятий, предусмотренных бюджетом предприятия в рамках утвержденного тарифа, целевое назначение субсидии предприятием соблюдается. Суммы бюджетных средств на возмещение недополученных доходов на основании соглашения и отчёта о фактически сложившихся за отчётный период недополученных доходов в связи с оказанием услуг холодного водоснабжения и водоотведения отражены в составе прочих доходов в размере 516 697 тыс.руб. (стр.2340 Отчета о финансовых результатах).

Сумма недополученных доходов согласно отчётов о фактически сложившихся за 2025 год недополученных доходах, принятых Министерством составила 628 770 тыс. руб., что на 312 450 тыс. руб. больше суммы соглашения, заключенного на 2025 год. Задолженность Министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области перед МУП «Водоканал» г. Иркутска на 31.12.2025 составила 312 450 тыс. руб., что подтверждается актом сверки. 05.02.2026 подписано соглашение о предоставлении субсидий за счёт средств областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере электро-, газо-, тепло-и водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на сумму 731 995 тыс.руб.

Кредиторская задолженность перед подрядчиками на 31.12.2025 образована по причине отсутствия поступления бюджетных средств по контрактам, источником финансирования которых является субсидия на капитальные вложения. Задолженность составила 1 157 087 тыс.руб., в том числе:

- по контракту № К-23-01354 от 06.07.2023 с ООО «Энергострой» и на реконструкцию самотечного канализационного трубопровода от ИВВАИУ до коллектора по улице Баррикад (на пересечении с улицей Детская) в размере 310 319 тыс.руб;
- по контрактам № К-23-00051 от 06.02.2025, К -24-01344 от 02.08.2024 с ООО ПИ «Альтаир» на проведение авторского надзора в размере 4 447 тыс.руб;
- по контракту № К-2301601 от 25.09.2023 с ООО «Энергострой» на реконструкцию напорных трубопроводов от КНС-20а по улицам Баррикад-Рабочего Штаба до КОС правого берега в размере 797 936 тыс.руб.;
- по контракту № К-23-01671 от 24.10.2023 с ООО «Энергострой» на реконструкцию напорного трубопровода Ду-225 от КНС-21 до ул. Космический проезд с устройством КНС Нижний бьеф в размере 35 545 тыс.руб;
- по контракту № К-23-01681 от 18.10.2023 с ФБУ «РосСтройКонтроль» на проведение строительного контроля в размере 8 840 тыс.руб.

<b>Обязательства (стр.1520 Баланса)</b>	<b>На 31.12.2025г.</b>	<b>На 31.12.2024г.</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 239 992	146 745
Авансы полученные	781 920	792 570
Расчеты по налогам и сборам	241 080	160 794
Возникновение целевого финансирования (сумма выделенной субсидии на возмещение недополученных доходов)	312 450	200 377
Расчеты с прочими кредиторами	91 155	72 155
<b>Итого:</b>	<b>2 666 597</b>	<b>1 372 641</b>

Наличие и движение краткосрочных обязательств представлены в Приложении № 6.

### 3.12. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

Предприятие признает оценочные обязательства: резерв по оплате отпусков, включая страховые взносы на резерв отпусков, резерв годового вознаграждения работников, включая страховые взносы на резерв годового вознаграждения.

Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы. По состоянию на 31.12.2024 резерв по оплате отпусков составил 57 852 тыс.руб. За отчетный период начислено 153 109 тыс.руб, использовано 143 070 тыс.руб, списано как избыточная сумма 5 189 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025 резерв по оплате отпусков составил 62 702тыс.руб. Остаток резерва по оплате отпуска будет использован в течение 12 месяцев.

Резерв на оплату годового вознаграждения работников начислен в размере 40 329 тыс.руб, использован 36 803 тыс.руб, списано как избыточная сумма 3 526 тыс.руб.

Расшифровка наличия и движения по видам резервов представлена в Приложении № 7 «Оценочные обязательства».

### 3.13. Условные факты, условные обязательства

Условные факты, условные обязательства в хозяйственной деятельности Предприятия в 2025 году отсутствовали.

#### 4. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствовали.

Наименование связанной стороны	2025 год	2024 год
Городской округ муниципальное образование город Иркутск в лице комитета по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска (учредитель)	-	-
Ващенко Сергей Витальевич (директор)	Оплата труда осуществляется согласно заключённого трудового договора	
Пыхтин Сергей Владимирович (директор)	Оплата труда осуществляется согласно заключённого трудового договора	

Конечного бенефициара нет.

**Вознаграждение управленческому персоналу (руководителю, заместителям руководителя, главному бухгалтеру):**

Наименование связанной стороны	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда за счёт себестоимости	23 170	23 753
Расходы на оплату труда за счёт прибыли	7 545	5 642
Начисленные на заработную плату налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	11 293	10 336
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	3 108	3 155
<b>Итого:</b>	<b>45 116</b>	<b>42 886</b>

Все вознаграждения являются краткосрочными. Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу нет. Задолженность перед управленческим персоналом отсутствует.

**5. Пояснения к существенным строкам Отчёта о финансовых результатах.****5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчёта)**

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоснабжение)	1 138 167	1 019 901
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоотведение)	1 170 886	971 704
Выручка от услуг по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	369 299	301 247
Выручка от услуг теплоснабжения	-	218 839
Доходы по прочим видам деятельности, в том числе:	75 916	82 059
<i>выручка от прочей реализации</i>	71 532	79 311
<i>выручка от сдачи активов в аренду (предоставление в пользование)</i>	4 383	2 748
<b>Итого по строке 2110:</b>	<b>2 754 268</b>	<b>2 593 750</b>

**5.2. Расходы по обычным видам деятельности, управленческие расходы (строки 2120, 2220 Отчёта)**

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоснабжение)	(1 401 886)	(1 180 175)
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоотведение)	(2 288 633)	(1 914 151)
Расходы, связанные с оказанием услуг по подключению к системам коммунальной инфраструктуры	(9 075)	(7 910)
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, теплоснабжение)	-	(357 783)
Расходы, связанные с оказанием услуг прочих видов деятельности, в том числе:	(8 880)	(11 720)
<i>затраты по прочей реализации</i>	(8 285)	(11 138)
<i>затраты от услуг аренды (предоставление в пользование)</i>	(595)	(582)
<b>Себестоимость продаж (строке 2120)</b>	<b>(3 708 474)</b>	<b>(3 471 739)</b>
<b>в том числе:</b>		
Амортизация	1 325 641	1 121 501
Расходы на оплату труда	747 093	681 858
Материальные затраты	98 730	346 211
Отчисления на социальные нужды	225 842	206 701
Прочие затраты	1 311 168	1 115 468
<b>в том числе:</b>		
расходы на электроэнергию (теплоснабжение)	463 009	376 269
расходы на капитальный (текущий) ремонт	291 758	229 756
резерв на оплату отпусков, годового вознаграждения	158 666	141 715
расходы по договорам транспортировки	171 568	148 601
налоги и сборы	86 247	67 711
прочие затраты	139 920	151 416

**5.3. Управленческие расходы**

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Затраты на персонал	146 639	128 312
Отчисления на социальные нужды	42 461	36 466
Резерв на оплату отпусков, годового вознаграждения	29 277	25 119
Амортизационные отчисления	11 521	8 386
Охрана объектов	8 843	7 730
Добровольное медицинское страхование	7 031	6 033
Материальные затраты (мебель, оргтехника)	4 709	4 790
Информационно-консультационные услуги	1 650	4 597
Прочие общехозяйственные расходы	4 814	4 351
Налоги и сборы	4 172	4 201
Электроэнергия, теплоснабжение	5 686	4 609
Расходы на ремонт, техническое обслуживание	2 092	1 612
Курьерская доставка, почтовые расходы	1 453	1 544
Лицензии, сертификаты, ПО	1 200	1 291
Командировочные расходы	856	969
Услуги связи	895	868
Расходы на подготовку кадров	266	698
Охрана труда (спец.оценка)	1 071	562
Аудиторские услуги	67	70
<b>ИТОГО по строке 2220:</b>	<b>274 703</b>	<b>242 209</b>

**5.4. Прибыль по видам деятельности (строки 2200, 2300 Отчёта)**

Наименование показателя	2025 год	2024 год
<b>Прибыль (убыток) по основным видам деятельности (строка 2200), в том числе:</b>	<b>(1 228 909)</b>	<b>(1 120 198)</b>
основная деятельность, водоснабжение	(378 342)	(252 387)
основная деятельность, по водоотведению	(1 277 249)	(1 078 516)
по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	360 224	293 336
теплоснабжение	-	(151 468)
по прочим видам деятельности, в том числе:	66 458	68 837
<i>прочие услуги</i>	<i>62 075</i>	<i>66 089</i>
<i>услуги аренды (предоставление в пользование)</i>	<i>4 383</i>	<i>2 748</i>
<b>Прочие доходы, в том числе проценты к получению</b>	<b>1 576 571</b>	<b>1 354 553</b>
<b>Прочие расходы, в том числе проценты к уплате</b>	<b>(619 252)</b>	<b>(420 632)</b>
<b>Итого по строке 2300:</b>	<b>(271 590)</b>	<b>(186 277)</b>

**5.5. Прочие доходы (строка 2340 Отчёта)**

Наименование дохода	2025 год	2024 год
Доходы (амортизация) по основным средствам, полученным за счет бюджетных средств	797 089	650 278
Субсидии, полученные из бюджета (компенсация недополученных доходов, возмещение понесённых расходов)	541 812	397 251
Доходы от восстановления резерва сомнительных долгов	36 347	3 718
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	15 991	7 881
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4 661	31 232
Плата за бездоговорное пользование	3 212	3 498
Госпошлины, возмещение судебных издержек	3 066	882
Доходы от реализации прочих активов	1 449	1 606
Доходы от списания кредиторской задолженности	1 763	670
Возмещение убытков	1 661	234
Доходы от реализации основных средств, капитальных вложений	1 504	-
Доходы от прочего выбытия (списания) основных средств и прочего имущества, стоимость оприходованных ТМЦ в результате выбытия активов	184	1 516
Прочие доходы	180	315
<b>Итого по строке 2340:</b>	<b>1 408 919</b>	<b>1 099 081</b>

**5.6. Прочие расходы (строка 2350 Отчёта)**

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Расходы по налогам и сборам (налог на имущество, плата за загрязнение окружающей среды)	328 038	249 942
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	100 427	63 275
Возмещение ущерба	99 351	-
Расходы на содержание Котельной и прочие	26 411	18 600
Выплаты персоналу согласно коллективного договора, не включаемые в состав расходов по основным видам деятельности, в том числе материальная помощь	21 087	19 077
Убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году	11 125	21 420
Госпошлина, судебные издержки	8 306	4 955
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	4 897	3 067
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причинённых убытков	4 501	24 838
Расходы по доставке сотрудников к месту работы	4 220	3 878
Списание дебиторской задолженности	3 477	1 979
Списание НДС на расходы (от списания кредиторской задолженности, корректировки прошлых периодов)	1 533	1 605
Благотворительная помощь (оказание помощи участникам СВО)	1 411	696
Взносы СРО, РАВВ	873	620
Расходы, связанные с прочим выбытием основных средств, прочих активов (списание по причине износа, морального устаревания, невозможности дальнейшего использования)	796	1 779
Расходы по регистрации имущества, оценка	270	176
Расходы на создание резервов: под снижение стоимости ТМЦ, обесценение финансовых вложений	43	120

Расходы, связанные с реализацией прочих активов	21	1 740
Комиссионный сбор за приём платежей	19	19
Амортизация ОС непроизводственного назначения	12	17
Прочие (проведение культурно-массовых мероприятий, озеленение, расходы на СМИ, прочие расходы), в том числе:	2 434	2 829
- производство и размещение рекламного материала в СМИ	925	-
- расходы на содержание объектов, не учитываемых на балансе	471	2 829
<b>ИТОГО по строке 2350:</b>	<b>619 252</b>	<b>420 632</b>

### 5.7. Расходы по налогу на прибыль (строки 2410, 2460 Отчёта)

Предприятие применяет ПБУ 18/02. В 2025 году при действующей ставке налога на прибыль 25% определены следующие составляющие налога:

Код	Показатель	Сумма
А	<b>Прибыль до налогообложения (стр.2300 ОФР)</b>	<b>(271 590)</b>
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода (стр.1180 Баланса)	918 358
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода (стр.1420 Баланса)	1 383 197
Г	Отложенный налоговый актив на конец (стр.1180 Баланса)	1 305 403
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода (стр.1420 Баланса)	1 615 868
Е	Постоянная разница (в текущем периоде)	596 368
Ж	Постоянная разница (уточнённые декларации за прошлые периоды)	(3 316)
	Расчёт	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	(464 840)
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	(310 465)
3	<b>Отложенный налог за отчётный период (2) - (1) (строка 2412 ОФР)</b>	<b>154 374</b>
4	<b>Текущий налог на прибыль (декларация по налогу на прибыль за 2020) (строка 2411 ОФР)</b>	<b>-</b>
5	<b>Расход по налогу на прибыль (3) +(4) (строка 2410 ОФР)</b>	<b>154 374</b>
6	Условный расход по налогу на прибыль -(А)*25%	(67 897)
7	Постоянный налоговый расход -(Е)*25%	(149 092)
8	<b>Постоянный налоговый доход (Ж)*25% (строка 2460 ОФР)</b>	<b>(830)</b>
9	<b>Чистая прибыль (А)+ 5+8</b>	<b>(116 386)</b>

По строке 2460 Отчёта отражается сумма налога на прибыль исчисленная к уменьшению в связи с перерасчетом налога на прибыль за 2022 в размере 830 тыс. руб. Уточнённые декларации по налогу на прибыль сданы в декабре 2025 года. Основание – корректировка выручки от реализации в связи с перерасчетом по договорам за услуги водоснабжения и водоотведения.

<b>Налогооблагаемые временные разницы (Д) - (В), всего</b>	<b>232 671</b>
в том числе:	
разные правила оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учёта и целей налогообложения (амортизационная премия, ускоренная амортизация, разные сроки полезного использования)	227 265
разницы в способах исчисления расходов по аренде, учёт финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам	5 406
<b>Временные вычитаемые разницы, (Г) – (Б), всего</b>	<b>387 046</b>
в том числе:	
разницы в способах исчисления резерва под обесценение материалов	270
разницы в способах исчисления резерва по сомнительным долгам, , арендных	42 833

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

обязательств	
разницы в способах отражения в доходах амортизации в бухгалтерском и налоговом учёте по основным средствам, созданным за счёт субсидий на капитальные вложения	252 955
Убыток отчетного периода	90 988
<b>Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего</b>	<b>149 092</b>
в том числе:	
амортизация основных средств, переданных в хозяйственное ведение и созданное за счёт целевого финансирования	30 598
расходы и доходы, не принимаемые в целях налогообложения, учтённые в текущем отчётном периоде, относящиеся к прошлым периодам (корректировка доходов и расходов в бухгалтерском учёте на суммы НДС)	118 494

**6. Пояснения к существенным строкам отчёта об изменениях капитала****Чистые активы**

Наименование показателя Баланса	Код	2025г.	2024г.	2023г.
<b>АКТИВ</b>				
<b>БАЛАНС (АКТИВ)</b>	<b>1 600</b>	<b>31 825 658</b>	<b>26 624 362</b>	<b>22 395 716</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	104 329	104 329	104 329
Переоценка внеоборотных активов	1340	459 718	473 539	473 707
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 750 638	3 567 542	3 033 973
Резервный капитал	1360	206	206	206
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 672 345	2 769 470	2 923 901
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>6 987 236</b>	<b>6 915 086</b>	<b>6 536 116</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 615 868	1 383 197	985 462
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450	20 489 789	16 892 811	13 658 945
в том числе:				
Субсидия на капитальные вложения	1451	2 489 613	4 952 949	8 381 326
Доходы будущих периодов	1452	17 959 205	11 900 161	5 236 439
Обязательство по аренде	1453	40 971	39 701	41 180
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>22 105 657</b>	<b>18 276 008</b>	<b>14 644 407</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	2 666 597	1 372 641	1 160 066
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540	62 702	57 852	52 960
Прочие обязательства	1550	3 466	2 775	2 167
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 732 765</b>	<b>1 433 268</b>	<b>1 215 193</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>31 825 658</b>	<b>26 624 362</b>	<b>22 395 716</b>
<b>Итого стоимость Чистых активов (1600-1400-1500+1452 (доходы будущих периодов))</b>		<b>24 946 548</b>	<b>18 815 247</b>	<b>11 772 555</b>

**7. События после отчётной даты**

Корректирующих событий после отчётной даты до даты подписания отчётности не имелось.

## 8. Информация по сегментам

Предприятие ведёт финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Перечень отчётных сегментов не установлен.

## 9. Информация об экологической деятельности.

На основании ст. 67 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» в целях обеспечения выполнения в процессе хозяйственной и иной деятельности мероприятий по охране окружающей среды, рациональному использованию и восстановлению природных ресурсов, а также в целях соблюдения требований в области охраны окружающей среды, установленных законодательством в области охраны окружающей среды, на предприятии в обязательном порядке осуществляется производственный контроль в области охраны окружающей среды (производственный экологический контроль). Приказом от 16.12.2024 № П-24-00806 по МУП «Водоканал» г. Иркутска назначены ответственные за организацию природоохранной деятельности на предприятии.

МУП «Водоканал» г. Иркутска имеет пять объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду (далее - объект ОНВ):

- канализационные очистные сооружения (КОС) левого берега города Иркутска (включая КНС левого берега) (код объекта 25-0138-002071-П), объект I категории;
- канализационные очистные сооружения (КОС) правого берега города Иркутска (включая КНС правого берега) (код объекта 25-0138-002072-П), объект I категории;
- Котельная мкр. Зелёный» (код объекта 25-0138-003328-П), объект II категории;
- Ершовский водозабор/водопроводная насосная станция «Ерши 2-й подъём» (код объекта 25-0138-001374-П), объект III категории;
- производственная база по адресу: г. Иркутск, ул. Станиславского, 2 (код объекта 25-0138-001384-П), объект III категории.

Для каждого из объектов ОНВ в соответствии с приказом Минприроды России от 18.02.2022 № 109 «Об утверждении требований к содержанию программы производственного экологического контроля, порядка и сроков представления отчета об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля» разработаны и утверждены программы производственного экологического контроля (далее – программа ПЭК). Программы ПЭК содержат сведения об инвентаризации стационарных источников и выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, инвентаризации сбросов загрязняющих веществ в поверхностные водные объекты и их источниках, инвентаризации отходов производства и потребления и объектов их размещения, о побочных продуктах производства, в том числе информацию о видах таких продуктов производства, об объемах их образования, о дате их образования, планируемых сроках использования в собственном производстве либо о передаче другим лицам для потребления в качестве сырья или продукции и результатах таких использований либо передачи, о подразделениях и должностных лицах, отвечающих за осуществление ПЭК, собственных и привлекаемых испытательных лабораториях (центрах), аккредитованных в соответствии с законодательством РФ об аккредитации в национальной системе аккредитации, периодичности и методах осуществления ПЭК, местах отбора проб и методиках (методах) измерений.

Ежегодно до 25 марта года, следующего за отчётным, МУП «Водоканал» г. Иркутска подаёт «Отчёт об организации и о результатах осуществления производственного экологического контроля» в Межрегиональное управление Росприроднадзора по Иркутской области и Байкальской природной территории в модернизированном Личном кабинете природопользователя: <https://lk.rpn.gov.ru>.

В рамках осуществления деятельности по забору воды в границах части водного объекта Иркутское водохранилище, предоставленного в пользование МУП «Водоканал» г. Иркутска, проводится производственный экологический контроль (ПЭК) за влиянием

осуществляемой деятельности по забору воды на состояние биоресурсов и среды их обитания по договору со специализированной организацией - Байкальским филиалом федерального государственного бюджетного научного учреждения «Всероссийский научно-исследовательский институт рыбного хозяйства и океанографии».

МУП «Водоканал» г. Иркутска ведёт регулярные наблюдения за водным объектом рука Ангара по определению морфометрических показателей и оценке состояния водоохранных зон, контролю качества поверхностных вод на участках водопользования. На предприятии ежегодно ведётся мониторинг подземных вод в районах расположения иловых карт.

## **10. Условные активы и обязательства предприятия**

### **Условные факты хозяйственной деятельности**

Интерпретация руководством Предприятия законодательства Российской Федерации применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства Предприятия, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находятся Предприятие с точки зрения соблюдения требований налогового законодательства является высокой. По состоянию на 31.12.2025 года Предприятие не имеет неразрешённых разногласий с налоговыми органами, судебными органами способных оказать существенное влияние на уменьшение экономических выгод Общества.

### **Обеспечения обязательств**

По состоянию на 31 декабря 2025 года предприятием в соответствии с требованиями 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в целях обеспечения исполнения гарантийных обязательств и обязательств по уплате неустоек, возникающих из заключаемых контрактов, а также требования к обеспечению заявки на участие в процедуре закупки, требования к обеспечению исполнения договора, требования к банковской гарантии, которые установлены разделом 10 Положения о закупках товаров, работ, услуг утверждённым и введённым в действие приказом директора МУП «Водоканал» г. Иркутска от 28.09.2018 г. № П-18-00593 (с учётом всех внесённых изменений) получены независимые банковские гарантии на сумму 798 262 тыс. руб., на 31.12.2024 на сумму 1 034 093 тыс.руб.

### **О непрерывности деятельности**

Предприятием не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности), необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчётным годом, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ, существенных отклонений значений основных коэффициентов,

характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений. При условии установления Предприятию экономически обоснованного тарифа по основным видам деятельности значительного убытка от основной деятельности не ожидается.

Предприятие не обладает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов, не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности, трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.), потери важнейшего рынка сбыта, лицензии, основного поставщика (подрядчика), возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта, возможных судебных исков против Предприятия, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для МУП «Водоканал» г. Иркутска, возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Предприятие является социально-значимым и системообразующим, осуществляет деятельность по водоснабжению для питьевых и промышленных нужд населения, а также водоотведению. Предприятие является в городе Иркутске единственным поставщиком воды для населения и промышленности и гарантированным поставщиком услуг без альтернативы для населения.

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность предприятия и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Предприятия не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределённости в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьёзно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Предприятие. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчётной даты. Текущая ситуация не оказывает влияния на соблюдение Предприятием принципа непрерывности деятельности. У МУП «Водоканал» г. Иркутска отсутствует неопределённость в отношении непрерывности деятельности.

## Приложения

Приложение № 1 «Нематериальные активы»

Приложение № 2 «Основные средства»

Приложение № 3 «Финансовые вложения»

Приложение № 4 «Запасы»

Приложение № 5 «Дебиторская задолженность»

Приложение № 6 «Обязательства»

Приложение № 7 «Оценочные обязательства»

Приложение № 8 «Государственная помощь»

Руководитель

13 февраля 2026г.



Ващенко С.В.

**Нематериальные активы**  
Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>5 787</b>	<b>(3 173)</b>				<b>(465)</b>						<b>5 787</b>	<b>(3 638)</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>7 387</b>	<b>(4 518)</b>	<b>600</b>	<b>(2 200)</b>	<b>2 200</b>	<b>(855)</b>						<b>5 787</b>	<b>(3 173)</b>
в том числе:														
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	<b>За 2025 г.</b>	<b>4 857</b>	<b>( 2 833)</b>				<b>( 405)</b>						<b>4 857</b>	<b>( 3 238)</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>7 057</b>	<b>( 4 189)</b>		<b>( 220)</b>	<b>2 200</b>	<b>( 844)</b>						<b>4 857</b>	<b>( 2 833)</b>
Прочие нематериальные активы (веб-сайт <a href="https://www.irkvkkx.ru/">https://www.irkvkkx.ru/</a> )	<b>За 2025 г.</b>	<b>930</b>	<b>( 340)</b>				<b>( 60)</b>						<b>930</b>	<b>( 400)</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>330</b>	<b>( 330)</b>	<b>600</b>			<b>( 10)</b>						<b>930</b>	<b>( 340)</b>

**Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Амортизируемые нематериальные активы - всего</b>	<b>2 149</b>	<b>2 614</b>	<b>2 868</b>
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			

**Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

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

**Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве НМА	Фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.			<b>600</b>			<b>(600)</b>		

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.					
	За 2024 г.					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам	За 2025 г.	175			175	
	За 2024 г.	175			175	

Руководитель

13 февраля 2026 г.



Ващенко Сергей Витальевич

**Основные средства**  
**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	24 947 703	(6 942 059)	9 402 657	(43 946)	41 091	(1 354 255)	100					34 306 414	(8 255 123)
	За 2024 г.	16 738 392	(5 826 411)	8 228 047	(18 736)	18 508	(1 134 256)	100					24 947 703	(6 942 059)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	1 729 392	(457 262)	449 521	(4 742)	2 284	(75 048)	100					2 174 171	(529 926)
	За 2024 г.	1 470 223	(391 315)	259 169			(66 047)	100					1 729 392	(457 262)
Сооружения	За 2025 г.	16 462 518	(3 915 788)	8 247 675	(15 503)	15 503	(638 494)						24 694 690	(4 538 779)
	За 2024 г.	10 424 120	(3 429 260)	6 038 399			(486 528)						16 462 519	(3 915 788)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 238 048	(2 255 646)	686 358	(16 216)	16 195	(596 510)						6 908 190	(2 835 961)
	За 2024 г.	4 412 010	(1 734 905)	1 838 765	(12 727)	12 499	(533 240)						6 238 048	(2 255 646)
Офисное оборудование	За 2025 г.	77 634	(53 175)	8 619	(5 130)	5 130	(10 269)						81 123	(58 314)
	За 2024 г.	67 265	(43 901)	10 369			(9 274)						77 634	(53 175)
Транспортные средства	За 2025 г.	385 038	(213 087)	10 001			(30 595)						395 039	(243 682)
	За 2024 г.	311 424	(193 245)	79 623	(6 009)	6 009	(25 851)						385 038	(213 087)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	13 515	(8 550)	227			(1 355)						13 742	(9 905)
	За 2024 г.	11 792	(7 289)	1 722			(1 261)						13 514	(8 550)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	41 558	(38 551)	256	(2 355)	1 979	(1 984)						39 459	(38 556)
	За 2024 г.	41 558	(26 496)				(12 055)						41 558	(38 551)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.													
За 2024 г.		111	(97)		(111)	103	(6)							
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.													
	За 2024 г.	111	(97)		(111)	103	(6)							

**Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	43 365	(3 670)	4 812	(241)	241	(3 887)				47 936	(7 316)
	За 2024 г.	46 388	(5 117)	1 533	(4 556)	4 556	(3 109)				43 365	(3 670)

**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	26 091 911	18 045 339	10 953 267
в том числе:			
Здания	1 644 246	1 272 130	1 078 908
Сооружения	20 155 910	12 546 731	6 994 860
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 072 230	3 982 401	2 677 120
Офисное оборудование	22 809	24 459	23 365
Транспортные средства	151 357	171 951	118 179
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 836	4 964	4 503
Другие виды основных средств	41 523	42 702	56 332
Неамортизируемые основные средства -			

**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	7090	7692	8138
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			

**Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
<b>Капитальные вложения на приобретение основных средств, незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</b>	За 2025 г.	<b>5 855 897</b>		<b>4 214 640</b>		<b>(9 740)</b>	<b>(9 553 484)</b>	<b>507 313</b>	
	За 2024 г.	8 485 553		5 901 553		(3 751)	(8 527 458)	5 855 897	
в том числе: Объекты капитальных вложений (незавершенное строительство) и оборудование к установке	За 2025 г.	<b>5 718 303</b>		<b>4 210 003</b>		<b>(9 382)</b>	<b>(9 412 205)</b>	<b>506 719</b>	
	За 2024 г.	8 109 851		5 845 939		(3 479)	(8 234 008)	5 718 303	
Авансы, выданные подрядчикам на капитальное строительство	За 2025 г.	<b>136 654</b>		<b>600</b>			<b>(137 254)</b>		
	За 2024 г.	373 988		51 256			(288 590)	136 654	
Материалы для капитальных вложений	За 2025 г.	<b>940</b>		<b>4 037</b>		<b>(358)</b>	<b>(4 025)</b>	<b>594</b>	
	За 2024 г.	1 714		4 358		(272)	(4 860)	940	

Руководитель \_\_\_\_\_ Ващенко Сергей Витальевич

13 февраля 2026г.



32

**Финансовые вложения**  
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	75	95				(43)		75	52	
	За 2024 г.	75	215				(120)		75	95	
в том числе:											
Акции ОАО "КАМАЗ" (1500 шт.; номинал - 50,00 руб. за 1 акцию)		75	215				(120)		75	95	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Итого	За 2025 г.	75	95								
	За 2024 г.	75	215				(120)		75	95	

**Иное использование финансовых вложений**

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

Руководитель \_\_\_\_\_ Ващенко Сергей Витальевич

13 февраля 2026г.



**Запасы**  
**Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			резерв под обесценение	Изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2025 г.	77 642	(1 127)	257 922	(279 741)	84		X	X	55 823	(1 043)
	За 2024 г.	89 524	(1 846)	659 884	(671 766)	719		X	X	77 642	(1 127)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	51 218	(1 127)	111 059	(124 406)	84		3 066		37 871	(1 043)
	За 2024 г.	52 856	(1 846)	266 941	(268 579)	719		13 159		51 218	(1 127)
Товары для перепродажи	За 2025 г.	94		1 372	(1 414)					52	
	За 2024 г.	92		1 504	(1 502)					94	
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	12 796		41 173	(51 281)			15		2 688	
	За 2024 г.	3 461		65 985	(56 650)			331		12 796	
Специальная оснастка и специальная одежда	За 2025 г.	2 377		8 664	(8 461)					2 580	
	За 2024 г.	2 188		7 235	(7 046)					2 377	
Инвентарь, расходные материалы и хозяйственные принадлежности	За 2025 г.	230		7 897	(8 061)					66	
	За 2024 г.	265		8 597	(8 632)					230	
Топливо и запчасти для а/м	За 2025 г.	10 927		66 056	(67 478)			1 089		9 505	
	За 2024 г.	30 662		309 622	(329 357)			1 327		10 927	
Авансы, выданные при приобретении запасов	За 2025 г.			21 701	(18 640)					3 061	
	За 2024 г.										

**Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			

Руководитель  Ващенко Сергей Витальевич

13 февраля 2026г.



**Дебиторская задолженность  
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)							Переклас- сифициро- вано	На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано					по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	создан резерв	погашено	на расходы	использован резерв для погашения	восста- новление резерва			
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	951 427	(322 711)	2 551 541	11 821	(100 427)	(251 954)	(3 477)	66 324	36 389		3 259 358	(320 425)
	за 2024г.	907 207	(318 587)	562 921	7 664	(63 275)	(524 386)	(1 979)	55 429	3 722		951 427	(322 711)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	682 083	(321 814)	51 721		(85 223)	(12 849)		64 050	33 348		720 955	(309 639)
	за 2024г.	742 468	(316 832)	28 858		(63 275)	(89 243)		54 583	3 710		682 083	(321 814)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	1 371		5 489			(905)					5 955	
	за 2024г.	517		1 322			(468)					1 371	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	24 444	(897)	2 177	11 821	(15 204)	(11 651)	(3 477)	2 274	3 041		23 314	(10 786)
	за 2024г.	25 373	(1 755)	3 761	7 664		(10 375)	(1 979)	846	12		24 444	(897)
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	43 152					(26 172)					16 980	
	за 2024г.	53 516		26 237			(36 601)					43 152	
Расчёты по субсидии на капитальные вложения	за 2025г.			2 179 704								2 179 704	
	за 2024г.												
Расчёты по субсидии в целях возмещения недополученных доходов	за 2025г.	200 377		312 450			(200 377)					312 450	
	за 2024г.	85 333		502 743			(387 699)					200 377	
<b>Итого:</b>	за 2025г.	<b>951 427</b>	<b>(322 711)</b>	<b>2 551 541</b>	<b>11 821</b>	<b>(100 427)</b>	<b>(251 954)</b>	<b>(3 477)</b>	<b>66 324</b>	<b>36 389</b>		<b>3 259 358</b>	<b>(320 425)</b>
	за 2024г.	907 207	(318 587)	562 921	7 664	(63 275)	(524 386)	(1 979)	55 429	3 722		951 427	(322 711)

**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,	320 425	-	322 711	-	318 587	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями (задолженность по договорам водоснабжения (водоотведения), договорам	309 639	-	321 814	-	316 832	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	10 786	-	897	-	1 755	-

Руководитель

Вашенко Сергей Витальевич

13 февраля 2026г.

**Обязательства**

**Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				Переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025г.	16 892 811	6 894 973		(2 463 336)	(834 659)	20 489 789	
	за 2024г.	13 658 945	7 314 000		(3 429 856)	(650 278)	16 892 811	
в том числе:								
Субсидия на капитальные вложения	за 2025г.	4 952 949			(2 463 336)		2 489 613	
	за 2024г.	8 381 326			(3 428 377)		4 952 949	
Доходы будущих периодов	за 2025г.	11 900 161	6 893 703			(834 659)	17 959 205	
	за 2024г.	5 236 439	7 314 000			(650 278)	11 900 161	
Прочие долгосрочные обязательства (расчеты по аренде)	за 2025г.	39 701	1 270				40 971	
	за 2024г.	41 180			(1 479)		39 701	
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025г.	1 372 641	1 792 213		(498 150)	(107)	2 666 597	
	за 2024г.	1 160 066	641 688	588	(429 031)	(670)	1 372 641	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	146 745	1 166 174		(72 927)		1 239 992	
	за 2024г.	147 287	68 608		(69 150)		146 745	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	792 571	206 688		(217 339)		781 920	
	за 2024г.	744 366	306 374		(257 643)	(527)	792 570	
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	160 793	80 299		(12)		241 080	
	за 2024г.	126 433	48 599		(14 238)		160 794	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	11 490	21 859		(7 494)	(107)	25 748	
	за 2024г.	7 903	5 809	588	(2 667)	(143)	11 490	
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025г.	60 664	4 743				65 407	
	за 2024г.	48 744	11 920				60 664	
Расчёты по субсидии в целях возмещения недополученных доходов	за 2025г.	200 378	312 450		(200 378)		312 450	
	за 2024г.	85 333	200 378		(85 333)		200 378	
Всего строка 1520:	за 2025г.	1 372 641	1 792 213		(498 150)	(107)	2 666 597	
	за 2024г.	1 160 066	641 688	588	(429 031)	(670)	1 372 641	
Прочие краткосрочные обязательства (расчеты по аренде) строка 1550	за 2025г.	2 775	691				3 466	
	за 2024г.	2 167	608				2 775	

**Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 157 087		
расчеты с покупателями и заказчиками			

Руководитель \_\_\_\_\_ Ващенко Сергей Витальевич

13 февраля 2026г.

## Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		Списано как избыточная сумма	На конец периода
			признано	погашено		
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	57 852	193 438	(179 873)	(8 715)	62 702
	За 2024 г.	52 960	181 153	(158 619)	(17 642)	57 852
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков, включая страховые взносы на резерв отпусков	За 2025 г.	57 852	153 109	(143 070)	(5 189)	62 702
	За 2024 г.	52 960	136 394	(125 823)	(5 679)	57 852
Резерв годового вознаграждения 2025, включая страховые взносы на резерв годового вознаграждения	За 2025 г.		40 329	(36 803)	(3 526)	0
	За 2024 г.		44 759	(32 796)	(11 963)	0

Руководитель  Ващенко Сергей Витальевич

13 февраля 2026г.



**Государственная помощь**

**Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Получено бюджетных средств - всего</b>	<b>2 251 210</b>	<b>3 895 177</b>
в том числе:		
<b>на финансирование капитальных вложений</b>	<b>2 167 572</b>	<b>3 851 324</b>
<b>на финансирование текущих расходов, в том числе:</b>	<b>83 638</b>	<b>43 853</b>
<i>на капитальные ремонт муниципальных объектов водоснабжения и канализации</i>	83 091	43 300
<i>на возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников</i>	547	553

Руководитель

Ващенко Сергей Витальевич

13 февраля 2026г.

