

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственнику
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 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2024 г. и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Муниципального унитарного предприятия «Водоканал» г. Иркутска за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил не модифицированное мнение в отношении данной отчетности 01.03.2024.

**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, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
№9 от 08.08.2024 г.



Недзельская Витталия Леонидовна
ОРНЗ 22006353510

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Недзельская Витталия Леонидовна
ОРНЗ 22006353510

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «НАЛОГИНФОРМ»,
ОГРН 1095543027260,
644046, г. Омск, ул. Братская 19/2 офис 8п
Является членом саморегулируемой организацией аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ: 12006010517.

Дата аудиторского заключения:

«28» февраля 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация	Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал" г.Иркутска	по ОКПО	03268542
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3807000276
Вид экономической деятельности	Распределение воды для питьевых и промышленных нужд	по ОКВЭД 2	36.00.2
Организационно-правовая форма / форма собственности	Муниципальные унитарные предприятия / муниципальная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65243 / 14
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	664081, Иркутская обл, Иркутск г, Станиславского ул, дом № 2		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "НАЛОГИНФОРМ"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	5504214160	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1095543027260	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	2 614	2 868	3 794
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства	1150	23 901 236	19 438 805	17 330 498
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	15	19
3.1.3	Финансовые вложения	1170	170	290	125
3.2	Отложенные налоговые активы	1180	918 358	480 575	407 012
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	1 827	113
	Итого по разделу I	1100	24 822 378	19 924 380	17 741 561
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.6	Запасы	1210	76 515	87 678	96 185
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	8	1
3.1.4	Дебиторская задолженность	1230	628 716	588 620	506 128
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 096 753	1 795 030	1 147 822
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	1 441
	Итого по разделу II	1200	1 801 984	2 471 336	1 751 577
	БАЛАНС	1600	26 624 362	22 395 716	19 493 138

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	104 329	104 329	104 329
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.5	Переоценка внеоборотных активов	1340	473 539	473 707	490 351
3.5	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 567 542	3 033 973	3 015 674
	Резервный капитал	1360	206	206	206
3.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 769 470	2 923 901	3 159 774
	Итого по разделу III	1300	6 915 086	6 536 116	6 770 334
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 383 197	985 462	812 153
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.7	Прочие обязательства	1450	17 093 189	13 744 278	11 017 030
	в том числе:				
	Субсидия на капитальные вложения	1451	5 153 327	8 466 659	5 368 588
	Доходы будущих периодов	1452	11 900 161	5 236 439	5 605 309
3.8	Обязательства по аренде	1453	39 701	41 180	43 133
	Итого по разделу IV	1400	18 476 386	14 729 740	11 829 183
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.1.4	Кредиторская задолженность	1520	1 172 263	1 074 733	847 223
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.1.5	Оценочные обязательства	1540	57 852	52 960	44 596
3.8	Прочие обязательства	1550	2 775	2 167	1 802
	Итого по разделу V	1500	1 232 890	1 129 860	893 621
	БАЛАНС	1700	26 624 362	22 395 716	19 493 138

Руководитель

(подпись)

Пыхтин Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)

17 февраля 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал" г.Иркутска
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Распределение воды для питьевых и промышленных нужд
Организационно-правовая форма / форма собственности Муниципальные предприятия / государственная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2024
03268542		
3807000276		
36.00.2		
65243	14	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
5.1	Выручка	2110	2 593 750	2 552 083
5.2	Себестоимость продаж	2120	(3 471 739)	(3 125 854)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(877 989)	(573 771)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(242 209)	(216 813)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 120 198)	(790 584)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	255 472	105 815
	Проценты к уплате	2330	-	-
5.5	Прочие доходы	2340	1 099 081	831 268
5.6	Прочие расходы	2350	(420 632)	(327 561)
5.4	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(186 277)	(181 062)
5.7	Налог на прибыль	2410	40 048	(99 825)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(79)
	отложенный налог на прибыль	2412	40 048	(99 746)
	Прочее	2460	(8 432)	(566)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(154 661)	(281 453)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(154 661)	(281 453)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Пыхтин Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)

17 февраля 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал" г.Иркутска Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год)
Вид экономической деятельности Распределение воды для питьевых и промышленных нужд по ОКПО
Организационно-правовая форма / форма собственности Муниципальные унитарные предприятия / собственность по ОКВЭД 2
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2024
03268542		
3807000276		
36.00.2		
65243	14	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	104 329	-	3 506 025	206	3 159 774	6 770 334
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	47 377	-	45 720	93 097
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	16 643	16 643
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	47 377	X	29 077	76 454
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(45 722)	-	(281 593)	(327 315)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(281 453)	(281 453)
переоценка имущества	3222	X	X	(16 643)	X	-	(16 643)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(29 079)	X	(140)	(29 219)
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	104 329	-	3 507 680	206	2 923 901	6 536 116
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	533 631	-	230	533 861
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	168	168
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	533 631	X	62	533 693
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(230)	-	(154 661)	(154 891)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(154 661)	(154 661)
переоценка имущества	3322	X	X	(168)	X	-	(168)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(62)	X	-	(62)
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	104 329	-	4 041 081	206	2 769 470	6 915 086

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	7 036 297	-	-	7 036 297
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(265 964)	1	(265 963)
после корректировок	3500	7 036 297	(265 964)	1	6 770 334
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	3 425 738	-	-	3 425 738
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(265 964)	-	(265 964)
после корректировок	3501	3 425 738	(265 964)	-	3 159 774
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	18 815 247	11 772 555	12 375 643

Руководитель

(подпись)

17 февраля 2025 г.

Пыхтин Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация **Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал" г.Иркутска**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Распределение воды для питьевых и промышленных нужд**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Муниципальные унитарные предприятия / муниципальная собственность**
 Единица измерения: **в тыс. рублей**

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
03268542		
3807000276		
36.00.2		
65243	14	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 347 092	3 332 658
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 627 113	2 659 481
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 660	3 226
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидия (возмещение недополученных доходов)	4114	387 699	417 316
проценты по депозитам	4115	258 009	106 410
НДС	4116	-	126 075
прочие поступления	4119	71 611	20 150
Платежи - всего	4120	(3 099 328)	(2 729 924)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 450 636)	(1 316 412)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 210 331)	(1 046 756)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(9 703)	(56 968)
НДС	4125	(93 176)	-
налог на имущество	4126	(204 879)	(195 848)
прочие платежи	4129	(130 603)	(113 940)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	247 764	602 734
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 209 436	2 560 019
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	-	30 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
субсидия на капитальные вложения	4215	3 209 436	2 530 019
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(4 155 477)	(2 515 545)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 155 477)	(2 515 545)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(946 041)	44 474

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг 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	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	(698 277)	647 208
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 795 030	1 147 822
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 096 753	1 795 030
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Пыхтин Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)

17 февраля 2025 г.



Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и
отчёту о финансовых результатах МУП "Водоканал" г.Иркутска

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах МУП "Водоканал" г.Иркутска за 2024 год (тыс. руб.)

3.1.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	7 387	(4 519)	600	(2 200)	2 200	(854)	-	-	-	5 787	(3 173)
	5110	за 2023г.	7 387	(3 593)	0	0	0	(926)	-	-	-	7 387	(4 519)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	7 057	(4 189)	-	(2 200)	2 200	(844)	-	-	-	4 857	(2 833)
	5111	за 2023г.	7 057	(3 263)	-	-	-	(926)	-	-	-	7 057	(4 189)
Прочие нематериальные активы (веб-сайт https://www.irkvkvx.ru/)	5102	за 2024г.	330	(330)	600	-	-	(10)	-	-	-	930	(340)
	5112	за 2023г.	330	(330)	-	-	-	-	-	-	-	330	(330)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Веб-сайт	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Пыхтин Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)

17 февраля 2025 г.



3.1.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	16 784 781	(5 831 529)	8 229 580	(23 292)	23 064	(1 137 265)	-	-	-	24 991 069	(6 945 730)
	5210	за 2023г.	16 334 916	(5 034 401)	522 827	(72 962)	51 696	(844 649)	(4 175)	-	-	16 784 781	(5 831 529)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2024г.	311 424	(193 245)	79 623	(6 009)	6 009	(25 851)	-	-	-	385 038	(213 087)
	5211	за 2023г.	289 959	(159 186)	23 545	(2 080)	1 784	(35 843)	-	-	-	311 424	(193 245)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2024г.	11 793	(7 289)	1 722	-	-	(1 261)	-	-	-	13 515	(8 550)
	5212	за 2023г.	11 903	(6 249)	58	(168)	143	(1 183)	-	-	-	11 793	(7 289)
Сооружения	5203	за 2024г.	10 424 120	(3 429 260)	6 038 399	-	-	(486 528)	-	-	-	16 462 519	(3 915 788)
	5213	за 2023г.	10 225 987	(3 096 119)	259 488	(61 355)	42 148	(375 289)	-	-	-	10 424 120	(3 429 260)
Здания	5204	за 2024г.	1 472 146	(391 992)	259 169	-	-	(65 979)	-	-	-	1 731 315	(457 971)
	5214	за 2023г.	1 396 674	(336 733)	78 208	(2 736)	1 573	(52 657)	(4 175)	-	-	1 472 146	(391 992)
Офисное оборудование	5205	за 2024г.	67 265	(43 901)	10 369	-	-	(9 274)	-	-	-	77 634	(53 175)
	5215	за 2023г.	64 465	(37 227)	2 843	(43)	43	(6 717)	-	-	-	67 265	(43 901)
Другие виды основных средств	5206	за 2024г.	41 558	(26 496)	-	-	-	(12 055)	-	-	-	41 558	(38 551)
	5216	за 2023г.	41 642	(25 787)	-	(84)	78	(787)	-	-	-	41 558	(26 496)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5207	за 2024г.	4 410 088	(1 734 229)	1 838 764	(12 727)	12 499	(533 208)	-	-	-	6 236 125	(2 254 938)
	5217	за 2023г.	4 258 134	(1 370 856)	158 450	(6 496)	5 927	(369 300)	-	-	-	4 410 088	(1 734 229)
Право пользования активом (ППА), аренда	5208	за 2024г.	46 387	(5 117)	1 534	(4 556)	4 556	(3 109)	-	-	-	43 365	(3 670)
	5218	за 2023г.	46 152	(2 244)	235	-	-	(2 873)	-	-	-	46 387	(5 117)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	111	(96)	-	(111)	102	(6)	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	111	(92)	-	-	-	(4)	-	-	-	111	(96)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2024г.	111	(96)	-	(111)	102	(6)	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	111	(92)	-	-	-	(4)	-	-	-	111	(96)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	8 485 553	5 901 553	(3 751)	(8 527 458)	5 855 897
	5250	за 2023г.	6 029 983	4 038 672	(19 636)	(1 563 466)	8 485 553
в том числе:							
Объекты капитальных вложений (незавершенное строительство) и оборудование к установке	5241	за 2024г.	8 109 851	5 845 939	(3 479)	(8 234 008)	5 718 303
	5251	за 2023г.	5 365 872	3 286 441	(19 636)	(522 826)	8 109 851
Авансы, выданные подрядчикам на капитальное строительство	5242	за 2024г.	373 988	51 256	-	(288 590)	136 654
	5252	за 2023г.	662 441	723 186	-	(1 011 639)	373 988
Материалы для капитальных вложений	5243	за 2024г.	1 714	4 358	(272)	(4 860)	940
	5253	за 2023г.	1 670	29 045	-	(29 001)	1 714

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 566 844	214 779
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	5271	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	7 692	8 138	26 761
Основные средства, числящиеся за балансом, в том числе:	5281	298 496	271 153	319 951
- право бессрочного пользования земельным участком (38:36:000022:7359) с целью использования - под расширение производственной базы по адресу :Иркутская область, г. Иркутск, Октябрьский район, ул. Станиславского, 2	52811	54 028	54 028	-
- право бессрочного пользования земельным участком (38:36:000022:7359) с целью использования - под расширение производственной базы по адресу :Иркутская область, г. Иркутск, Октябрьский район, ул. Станиславского, 2	52812	-	-	92 823
- право бессрочного пользования земельным участком (38:36:000022:52060) с целью использования - коммунальное обслуживание 3.1 по адресу :Иркутская область, городской округ город Иркутск, город Иркутск, улица Станиславского	52813	217 125	217 125	163 370
- полученные в аренду встроенные технологические помещения Сооружения №1 по договору с ООО "ЭН+ГИДРО" для размещения оборудования (бессрочный договор)	52814	27 343	-	63 758
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5283	11 211 110	5 347 480	5 502 611
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5284	-	-	-

Руководитель _____


 Пыхтин Сергей
 Владимирович
 (подпись) (расшифровка подписи)

17 февраля 2025 г.

3.1.3 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	75	215	-	-	-	-	(120)	75	95	
	5311	за 2023г.	75	50	-	-	-	-	165	75	215	
в том числе: Акции ОАО "КАМАЗ" (1500 шт.; номинал - 50,00 руб. за 1 акцию)	5302	за 2024г.	75	215	-	-	-	-	(120)	75	95	
	5312	за 2023г.	75	50	-	-	-	-	165	75	215	
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	75	215	-	-	-	-	(120)	75	95	
	5310	за 2023г.	75	50	-	-	-	-	165	75	215	

Руководитель



(подпись)

Пыхтин Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

17 февраля 2025 г.

3.1.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							Перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	На конец периода	
					поступление			выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственн ых операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающи еся проценты, штрафы и иные начисления	создан резерв	погаше- ние	списание на финансовый результат	использован резерв для погашения	восста- новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2024г.	907 207	(318 587)	562 920	7 664	(63 275)	(524 385)	(1 979)	55 429	3 722	-	951 427	(322 711)
	5530	за 2023г.	823 024	(316 896)	564 673	-	(54 065)	(480 490)	-	29 463	22 911	-	907 207	(318 587)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	742 468	(316 832)	28 858	-	(63 275)	(89 243)	-	54 583	3 710	-	682 083	(321 814)
	5531	за 2023г.	750 841	(314 928)	20 628	-	(54 065)	(29 001)	-	29 305	22 856	-	742 468	(316 832)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	516	-	1 322	-	-	(467)	-	-	-	-	1 371	-
	5532	за 2023г.	1 150	-	486	-	-	(1 120)	-	-	-	-	516	-
Прочая	5513	за 2024г.	78 889	(1 755)	29 998	7 664	-	(46 976)	(1 979)	846	12	-	67 596	(897)
	5533	за 2023г.	15 208	(1 968)	64 139	-	-	(458)	-	158	55	-	78 889	(1 755)
Расчеты по займам (договор займа МУП "ТЭСИ")	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	32 595	-	-	-	-	(32 595)	-	-	-	-	-	-
Расчёты по субсидии в целях возмещения недополученных доходов	5515	за 2024г.	85 334	-	502 742	-	-	(387 699)	-	-	-	-	200 377	-
	5535	за 2023г.	23 230	-	479 420	-	-	(417 316)	-	-	-	-	85 334	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	322 711	-	318 587	-	316 896	-
в том числе:							
расчеты с покупателями (задолженность по договорам водоснабжения (водоотведения), договорам технологического присоединения)	5541	321 814	-	316 832	-	314 928	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	897	-	1 755	-	1 968	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 074 733	441 310	588	(343 698)	(670)	-	-	-	1 172 263
	5580	за 2023г.	847 223	492 521	-	(264 588)	(423)	-	-	-	1 074 733
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	147 287	68 608	-	(69 150)	-	-	-	-	146 745
	5581	за 2023г.	63 755	111 291	-	(27 759)	-	-	-	-	147 287
авансы полученные	5562	за 2024г.	744 366	306 374	-	(257 643)	(527)	-	-	-	792 570
	5582	за 2023г.	606 600	295 057	-	(157 291)	-	-	-	-	744 366
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	126 433	48 599	-	(14 239)	-	-	-	-	160 793
	5583	за 2023г.	143 246	58 315	-	(74 705)	(423)	-	-	-	126 433
прочая	5564	за 2024г.	56 647	17 729	588	(2 666)	(143)	-	-	-	72 155
	5584	за 2023г.	33 622	27 858	-	(4 833)	-	-	-	-	56 647

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Пыхтин Сергей

Владимирович

(расшифровка подписи)

17 февраля 2025 г.



3.1.5 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	52 960	181 153	(158 619)	(17 642)	57 852
в том числе:						
резерв по предстоящей оплате отпусков	5701	52 960	136 394	(125 823)	(5 679)	57 852
резерв на выплату годового вознаграждения	5702	-	44 759	(32 796)	(11 963)	-

Руководитель

17 февраля 2025 г.



(подпись)

Пыхтин Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

3.1.6. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	89 524	(1 846)	87 678	659 884	(671 766)	719	-	-	77 642	(1 127)	76 515
	5420	за 2023г.	97 408	(1 223)	96 185	561 996	(569 880)	(623)	-	-	89 524	(1 846)	87 678
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	52 856	(1 846)	51 010	266 941	(268 579)	719	-	-	51 218	(1 127)	50 091
	5421	за 2023г.	40 226	(1 223)	39 003	126 926	(114 296)	(623)	-	-	52 856	(1 846)	51 010
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	92	-	92	1 505	(1 502)	-	-	-	95	-	95
	5423	за 2023г.	63	-	63	297	(268)	-	-	-	92	-	92
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	3 461	-	3 461	65 985	(56 650)	-	-	-	12 796	-	12 796
	5426	за 2023г.	2 152	-	2 152	46 038	(44 729)	-	-	-	3 461	-	3 461
Специальная оснастка и специальная одежда	5407	за 2024г.	2 188	-	2 188	7 235	(7 046)	-	-	-	2 377	-	2 377
	5427	за 2023г.	805	-	805	9 121	(7 738)	-	-	-	2 188	-	2 188
Инвентарь ,расходные материалы и хозяйственные принадлежности	5408	за 2024г.	265	-	265	8 596	(8 632)	-	-	-	229	-	229
	5428	за 2023г.	-	-	-	3 448	(3 183)	-	-	-	265	-	265
Топливо и запчасти для а/м	5409	за 2024г.	30 662	-	30 662	309 622	(329 357)	-	-	-	10 927	-	10 927
	5429	за 2023г.	54 162	-	54 162	376 166	(399 666)	-	-	-	30 662	-	30 662

В составе "Товаров для продажи" отражаются долгосрочные активы к продаже, использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже . К долгосрочным активам к продаже отнесены автотранспортные средства, по которым оформляется разрешение на реализацию от комитета по управлению муниципальным имуществом города Иркутска. Реализация будет осуществляется по итогам открытого конкурса.

Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:		-	-	-

Руководитель

(подпись)

17 февраля 2025 г.

Пыхтин Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)



Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	3 895 177		3 039 357	
в том числе:						
на возмещение текущих расходов		5901	43 853		3 389	
на вложения во внеоборотные активы		5905	3 851 324		3 035 968	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

17 февраля 2025 г.

Пыхтин Сергей

(расшифровка подписи)



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту о
финансовых результатах
МУП «Водоканал» г. Иркутска
за 2024 год**

г. Иркутск, «17» февраля 2025 г.

Оглавление

1.	Сведения о предприятии.....	3
2.	Учётная политика предприятия	5
3.	Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса.....	11
3.1.	Пояснения к строкам баланса о наличии и движении активов и обязательств	11
3.2.	Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) и Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)	16
3.3.	Оценочные значения, условные факты, условные обязательства	17
3.4.	Добавочный капитал (строк 1340 и 1350 Баланса)	17
3.5.	Нераспределённая прибыль (строка 1370 Баланса).....	18
3.6.	Прочие обязательства, государственная помощь (строка 1450 Баланса).....	18
3.7.	Прочие обязательства (строка 1550 Баланса).....	19
3.8.	Аренда	19
3.9.	Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)	20
4.	Связанные стороны	20
5.	Пояснения к существенным строкам Отчёта о финансовых результатах.....	21
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчёта)	21
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности, управленческие расходы (строки 2120, 2220 Отчёта).....	21
5.3.	Управленческие расходы.....	22
5.4.	Прибыль по видам деятельности (строка 2200 Отчёта)	23
5.5.	Прочие доходы (строка 2340 Отчёта).....	23
5.6.	Прочие расходы (строка 2350 Отчёта).....	23
5.7.	Расходы по налогу на прибыль (строки 2410, 2411, 2412, 2460 Отчёта)	24
6.	Пояснения к существенным строкам отчёта об изменениях капитала.....	26
7.	События после отчётной даты.....	27
8.	Информация по сегментам	27
9.	Информация об экологической деятельности.....	27
10.	Условные активы и обязательства предприятия	28

1. Сведения о предприятии

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

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 2023 г. составила 1122 человек, на 31 декабря 2023 г.- 1141 человек.

Руководство Предприятием в 2024г. осуществлял директор Пыхтин Сергей Владимирович:

- в период с 19.02.2017 по 17.08.2022 на основании Распоряжений от 10.02.2017 № 404-02-32/7, от 08.08.2017 № 404-02-305/17, от 12.08.2019 № 404-02-444/19;

- в период с 18.08.2022 года по 17.08.2024 на основании Распоряжения № 182-02-484/22 от 18.08.2022 года;

- в период с 18.08.2024 года на дату подписания отчётности на основании Распоряжения № 182-02-475/24 от 18.08.2024 года.

Уставный фонд

Уставный фонд МУП «Водоканал» составляет 104 329 тыс.руб.. Перечень имущества, составляющего Уставный фонд Предприятия, 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 тепловой энергии, производство теплоносителя (до 30.09.2024);

- обеспечение надлежащей эксплуатации и функционирования систем водоснабжения, водоотведения, теплопотребления и тепловых пунктов потребителей и другие 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.

Финансовые ресурсы

В 2024 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 31.12.2024 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 «Налогинформ».
ИНН 5504214160, КПП 550601001, ОГРН 1095543027260

Место нахождения (юридический адрес): 644046, г. Омск, ул. Братская, д.19/2, офис 8П.
Аудитор является действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12006010517.

2. Учётная политика предприятия

Настоящая бухгалтерская отчётность Предприятия подготовлена исходя из действующих правил бухгалтерского учёта и отчётности Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчётности

Бухгалтерский учет в Обществе 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 действующей редакции), и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, а также Учетной политикой Предприятия.

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2024 год подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. В 2024 г. Предприятием перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности проведена инвентаризация активов и обязательств в соответствии с приказом № П-24-00675 от 17 октября 2024г.

Инвентаризация активов (запасов, товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении, оборудования к установке) проведена в период с 01.10.2024 по 01.11.2024 на дату согласно Приложения №1 к приказу № П-24-00675 от 17 октября 2024; инвентаризация объектов незавершённого капитального строительства проведена по состоянию на 01.11.2024; инвентаризация расчётов, финансовых активов и обязательств – на 31.12.2024. В процессе инвентаризации недостачи имущества не выявлены.

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.

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 (обязательства) по договорам о подключении (технологическом присоединении) к централизованной системе холодного водоснабжения и водоотведения. Все остальные 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.

В бухгалтерской (финансовой) отчётности за первый отчётный период применения ФСБУ 14/2022 предприятие пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчётному. При этом на основании пункта 53 ФСБУ 14/2022 проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчётного периода в соответствии с переходными положениями.

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 мы не располагаем какой-либо достоверной информацией о возможных ожидаемых поступлениях от выбытия объектов основных средств (в том числе от возможности продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования, 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, которые 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 Российской Федерации, утверждённым Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

Денежные средства и денежные эквиваленты

С целью формирования показателей 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.

Признание доходов по подключениям к сетям коммунальной инфраструктуры, устранению аварий и прочих работ производится в соответствии с п.4 с. 753 ГК РФ, а именно: сдача результата работ исполнителем и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным обеими сторонами, при отказе заказчика от подписания акта исполнитель делает отметку об этом и вправе оформить его в одностороннем порядке, сделав в нем отметку об отказе заказчика и проставив свою подпись.

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

В прочих доходах Предприятие отражает суммы полученных бюджетных средств (субсидий) для возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат на выполнение работ, оказание услуг на договорной основе в связи с государственным регулированием цен и тарифов.

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 30.09.2024);
- производство теплоносителя (до 30.09.2024).

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) – создаётся в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью. Чистой стоимостью принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчётную 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 отчётный период приводит к искажению статьи отчётности за отчётный год не менее чем на 10%.

Изменения в учётной политике на 2025 год

Изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчётность, в учётную политику на 2025 год не вносится.

3. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

3.1. Пояснения к строкам баланса о наличии и движении активов и обязательств.

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 31.12.2024 года на Предприятии отсутствуют.

Пояснения к строкам баланса о наличии и движении активов и обязательств составлены в табличной форме с учетом Приложения N 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н. и представлены в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах МУП «Водоканал» г. Иркутска:

3.1.1 НМА (строки 1110). В составе НМА числятся: исключительное авторское право на программы для ЭВМ, Прочие нематериальные активы (веб-сайт <https://www.irkvkh.ru/>) базы данных. Первоначальная стоимость НМА на 31.12.2023 составила 7 387 тыс.руб., накопленная амортизация – 4 519 тыс.руб. В отчётном периоде поступило НМА 600 тыс.руб, выбыло 2200 тыс.руб, начислено амортизации 854 тыс.руб. Первоначальная стоимость НМА на 31.12.2024 составила 5 787 тыс.руб., накопленная амортизация – 3 173 тыс.руб.

3.1.2 Основные средства (строка 1150, 1160). Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 составила 16 784 781 тыс.руб., накопленная амортизация – 5 831 529 тыс.руб. В отчётном периоде поступило основных средств 8 229 580 тыс.руб, выбыло 23 292 тыс.руб, начислено амортизации 1 137 265 тыс.руб. Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2024 составила 24 991 069 тыс.руб., накопленная амортизация – 6 945 730 тыс.руб. Предприятие регулярно в течение отчётного периода проверяет сроки полезного использования ОС и пересматривает по мере необходимости. Расшифровка по группа основных средств представлена в таблице 3.1.2.

В составе строки 1150 включены капитальные вложения в объекты основных средств. На 31.12.2023 сумма капитальных вложений составила 8 485 553 тыс.руб., в течение 2024 года произведено капитальных вложений на сумму 5 901 553 тыс.руб, принято к учёту 8 527 458 тыс.руб, списано в связи с невозможностью дальнейшего использования проектной документации (срок давности) 3 751 тыс.руб. На 31.12.2024 сумма капитальных вложений составила 5 855 897 тыс.руб. Наличие движения капитальных вложений представлена в таблице 3.1.2.

3.1.3 Финансовые вложения (строка 1170). Предприятие владеет акциями ОАО "КАМАЗ" в количестве 1500 шт.; номинал - 50,00 руб. за 1 акцию. Первоначальная стоимость на 31.12.2023 75 тыс.руб, накопленная корректировка 215 тыс.руб. В 2024 г. стоимость акций снижена на 120 тыс. руб. На 31.12.2024 первоначальная стоимость составила 75 тыс.руб, накопленная корректировка 95 тыс.руб. Финансовые вложения являются долгосрочными.

3.1.4 Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230 и 1520)

Дебиторская задолженность является краткосрочной. На 31.12.2023 дебиторская задолженность, учтённая по условиям договора составляет 907 207 тыс.руб. В течение отчётного года увеличилась на 570 584 тыс.руб, погашено 524 385 тыс.руб, списано на финансовый результат 1 979 тыс.руб. На 31.12.2024 учтённая по условиям договора составляет 951 427 тыс.руб. На просроченную дебиторскую задолженность начислен резерв. Информация по РСД отражена в пункте 3.3 Пояснений.

Дебиторская задолженность	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	682 083	742 468
Авансы выданные	1 371	516

Прочая	67 596	78 889
Расчёты по субсидиям	200 377	85 334
Резерв РСД	(322 711)	(318 587)
Итого:	628 716	588 620

Кредиторская задолженность является краткосрочной. На 31.12.2023 задолженность, учтённая по условиям договора составляет 1 074 733 тыс.руб. В течение отчётного года увеличилась на 441 898 тыс.руб, погашено 343 698 тыс.руб, списано на финансовый результат 670 тыс.руб. На 31.12.2024 кредиторская задолженность составляет 1 172 263 тыс.руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
расчеты с поставщиками и подрядчиками	146 745	147 287
авансы полученные	792 570	744 366
расчеты по налогам и взносам	160 793	126 433
прочая	72 155	56 647
Итого:	1 172 263	1 074 733

3.1.5 Оценочные обязательства (строка 1540); Предприятие создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам по оплате отпусков и годового вознаграждения работников. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы. По состоянию на 31.12.2023 резерв по оплате отпусков составил 52 960 тыс.руб. За отчётный период начислено 136 394 тыс.руб, использовано 125 823 тыс.руб, восстановлено 5 679 тыс.руб. Резерв на оплату годового вознаграждения работников начислен в размере 44 759 тыс.руб, использован в размере 32 796 тыс.руб, восстановлен в размере 11 963 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024 года сумма резерва по предстоящим расходам по оплате отпусков составила 57 852 тыс.руб. Остаток резерва будет использован в течение следующих 12 месяцев. Расшифровка наличия и движения по видам запасов представлена в таблице 3.1.5.

3.1.6 Запасы (строка 1210). Балансовая стоимость запасов отражается в балансе с учётом резерва на обесценение. На 31.12.2023 себестоимость запасов составила 89 524 тыс.руб. В течение отчётного года поступило 659 884 тыс.руб, списано 671 766 тыс.руб. на 31.12.2024 себестоимость составила 77 642 тыс.руб.. На 31.12.2023 резерв сформирован в сумме 1 846 тыс.руб. В течение отчётного года резерв восстановлен в сумме 719 тыс.руб. На 31.12.2024 величина резерва составила 1 127 тыс.руб. Расшифровка наличия и движения по видам запасов представлена в таблице 3.1.6.

Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности

Предприятие с 2022 года применяет ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". По общему правилу первоначальная стоимость капитальных вложений объекта формируется за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов (пп."а" п. 11 ФСБУ 26/2020). С 2022 года Предприятие получает авансом субсидии на капитальные вложения, тем самым НДС, предъявленный подрядчиками, не подлежит вычету и должен быть включён в первоначальную стоимость капитальных вложений. При формировании стоимости объектов капитального строительства и принятию к учёту основных средств в 2024 обнаружено искажение в формировании стоимости капитальных вложений в бухгалтерском учёте в части НДС, принятого в периоды 2022,2023 годы в расходы, а полученной субсидии в части НДС в доходы. Предприятием принято решение внести исправления в бухгалтерскую отчётность за 2022, 2023 годы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности". Пересчёт сравнительных показателей бухгалтерской отчётности осуществлён путём исправления показателей бухгалтерской

отчётности за 2022,2023 годы, как если бы ошибка предшествующего отчётного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчёт). Ошибка не привела к искажению показателей налоговой отчётности.

Также в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Предприятие не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчётному. На основании п.53 ФСБУ 14/2022 и протокола инвентаризации расходов будущих периодов № 5 от 31.12.2023 проведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчётного периода. Активы, стоимость которых не превышали установленного учётной политикой Предприятия лимита (100тыс.руб) не признаны НМА и списаны.

Внесены следующие корректировки:

1. В Бухгалтерский баланс:

Скорректированы показатели бухгалтерского баланса за 2022 год:

Наименование показателя	Код	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 (до исправления)	Корректировка за период 2021-2022	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 (после исправления)	Пояснение
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства, в том числе:	1150	16 552 389	778 109	17 330 498	Внесены исправления в стоимость капитальных вложений, оплаченных за счёт субсидии из бюджета, в части НДС, предъявленного подрядчиком, не подлежащего вычету и отражённого ранее в составе Прочих расходов.
Итого по разделу I	1100	16 963 452	778 109	17 741 561	
БАЛАНС	1600	18 715 029	778 109	19 493 138	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 425 738	(265 964)	3 159 774	Влияние корректировки прочих доходов и прочих расходов, ОНО на показатель, "Нераспределённая прибыль"
Итого по разделу III	1300	7 036 297	(265 963)	6 770 334	Округление до 1 тыс.руб
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	656 532	155 621	812 153	Корректировка ОНО на стоимость корректировки капитальных вложений
Прочие обязательства	1450	10 128 579	888 451	11 017 030	Корректировка полученной субсидии в части НДС, ранее отражённого в прочих доходах.
Субсидия на капитальные вложения	1451	4 480 137	888 451	5 368 588	
Итого по разделу IV	1400	10 785 111	1 044 072	11 829 183	
БАЛАНС	1700	18 715 029	778 109	19 493 138	

Скорректированы показатели бухгалтерского баланса за 2023 год:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Наименование показателя	Код	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 (до исправления)	Корректировка за 2023	Корректировка за период 2021-2022	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 (после исправления)	Пояснение
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Основные средства, в том числе:	1150	18 213 943	446 753	778 109	19 438 805	Внесены исправления в стоимость капитальных вложений, оплаченных за счёт субсидии из бюджета, в части НДС, не подлежащих вычету и отражённых ранее в составе Прочих расходов.
Отложенные налоговые активы	1180	480 540	35	-	480 575	Списание ОНА по объектам классифицируемым как НМА менее лимита 100 тыс.руб,
Итого по разделу I	1100	18 699 483	446 788	778 109	19 924 380	
Прочие внеоборотные активы	1190	175	(175)	-	-	Списание объектов, классифицируемых согласно ФСБУ 14/2022 как НМА, менее лимита 100 тыс. руб., которые списаны
Итого по разделу II	1260	2 471 511	(175)	-	2 471 336	
БАЛАНС	1600	21 170 994	446 613	778 109	22 395 716	
ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 338 551	(148 686)	(265 964)	2 923 901	Влияние корректировки прочих доходов и прочих расходов,ОНО на показатель "Нераспределенная прибыль".
Итого по разделу III	1300	6 950 766	(148 687)	(265 963)	6 536 116	Округление до 1 тыс.руб
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Отложенные налоговые обязательства	1420	740 490	89 351	155 621	985 462	Корректировка ОНО на стоимость корректировки кап. вложений
Прочие обязательства	1450	12 349 878	505 949	888 451	13 744 278	Корректировка полученной субсидии в части НДС, ранее отражённого в прочих доходах.
Субсидия на капитальные вложения	1451	7 072 259	505 949	888 451	8 466 659	
Итого по разделу IV	1400	13 090 368	595 300	1 044 072	14 729 740	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

БАЛАНС	1700	21 170 994	446 613	778 109	22 395 716	
---------------	-------------	-------------------	----------------	----------------	-------------------	--

2. В Отчёт о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	В ОФР на 31 декабря 2023 (до исправления)	Корректировка за 2023	Корректировка за 2023 (ФСБУ 14/2020)	В ОФР на 31 декабря 2023 (после исправления)	Пояснение
Прочие доходы	2340	1 337 217	(505 949)	-	831 268	Внесены исправления в части НДС, отражённого ранее в составе Прочих доходов
Прочие расходы	2350	(774 314)	446 753		(327 561)	Внесены исправления в стоимость капитальных вложений в части НДС, ранее отражённого в составе Прочих расходов
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(121 866)	(59 196)		(181 062)	
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(10 509)	(89 350)		(99 825)	Корректировки ОНО на стоимость корректировки кап. вложений, списание ОНА по НМА, округление
отложенный налог на прибыль	2412	(10 430)	(89 350)	35	(99 746)	
Прочее	2460	(532)	-	(35)	(566)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(132 907)	(148 546)		(281 453)	Влияние корректировки прочих доходов и прочих расходов на показатель "Чистая прибыль".

3. В Отчёте об изменении капитала:

Наименование показателя	Код	Добавочный капитал			Пояснение
		до исправления	корректировка налога на прибыль	после исправления	
<u>За 2023 г.</u>					
Уменьшение капитала, в т.ч:	3320	(45 720)	(2)	(45 722)	
расходы, относящиеся на уменьшение капитала	3323	(29 077)	(2)	(29 079)	Арифметическая ошибка (округление)

Наименование показателя	Код	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)			Пояснение
		до исправления	корректировка налога на прибыль	после исправления	
<u>За 2023 г.</u>					
Уменьшение капитала, в т.ч:	3320	(132 907)	(148 686)	(281 593)	
чистый убыток	3321	(132 907)	(148 546)	(281 453)	Корректировка стоимости кап.вложений (влияние прочих доходов и прочих расходов на показатель "Чистая прибыль").
расходы, относящиеся на уменьшение капитала	3323	-	(140)	(140)	Корректировка НМА по ФСБУ 14/2022
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	3 338 551	(414 650)	2 923 901	Корректировка на уменьшение капитала в 2023 на 148 686 тыс.руб, в 2022 на 265 964 тыс.руб. (раздел 2 Отчёта),Итого на 414 650

Наименование показателя	Код	Итого			Пояснение
		до исправления	корректировка налога на прибыль	после исправления	
За 2023 г.					
Уменьшение капитала, в т.ч:	3320	(178 627)	(148 688)	(327 315)	
чистый убыток	3321	(132 907)	(148 546)	(281 453)	Корректировка стоимости кап.вложений (влияние прочих доходов и прочих расходов на показатель "Чистая прибыль").
расходы, относящиеся на уменьшение капитала	3323	(29 077)	(142)	(29 219)	Корректировка НМА по ФСБУ 14/2022
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	6 950 766	(414 650)	6 536 116	Корректировка на уменьшение капитала в 2023 на 148 686 тыс.руб, в 2022 на 265 964 тыс.руб. (раздел 2 Отчёта),Итого на 414 650

3.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) и Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в 2024 году:

<i>Отложенные налоговые активы</i>	2024 год	2023 год
Остаток на начало года	480 575	407 012
Создано в отчётном периоде по вычитаемым временным разницам, в том числе:	622 964	165 611
<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 отчётном периоде	(185 181)	(92 083)
Корректировка ОНА в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 (списание на 31.12.2024 ОНА по НМА, которые не удовлетворяют критериям НМА в части первоначальной стоимости)		35
Остаток на конец года	918 358	480 575
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Остаток на начало года	985 462	812 153
Создано в отчетном периоде по налогооблагаемым разницам, в том числе:	212 582	217 557
<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 отчётном периоде	(91 486)	(44 248)
Остаток на конец года	1 383 197	985 462

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 отчётным или в последующих отчётных 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 отчётным или в последующих отчётных периодах.

3.3. Оценочные значения, условные факты, условные обязательства

Предприятие создаёт резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение материалов. Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в 2024 году:

Наименование резерва	Резерв на 31.12.2023г.	Создан резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	Резерв на 31.12.2024г.
Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности покупателей	316 832	63 275	(54 583)	(3 710)	321 814
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности (поставщики, прочие дебиторы)	1 755	-	(846)	(12)	897
Итого РСД	318 587	63 275	(55 429)	(3 722)	322 711
Резерв под обесценение материалов	1 846	-	(719)	-	1 127

На суммы просроченной дебиторской задолженности начислен резерв по сомнительным долгам в размере 100%. По состоянию на 31.12.2023 сумма просроченной дебиторской задолженности составила 318 587 тыс.руб. Сумма резерва по сомнительным долгам 318 587 тыс.руб. Балансовая стоимость отсутствует. По состоянию на 31.12.2024 сумма просроченной дебиторской задолженности составила 322 711 тыс.руб. Сумма резерва по сомнительным долгам 322 711 тыс.руб. Балансовая стоимость отсутствует. Расшифровка по видам дебиторской задолженности представлена в таблице 3.1.4.

Условные факты, условные обязательства в хозяйственной деятельности Предприятия в 2024 году отсутствовали.

3.4. Добавочный капитал (строк 1340 и 1350 Баланса)

Добавочный капитал (срока 1350) 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 стоимость ранее переданного Предприятию имущества уменьшает добавочный капитал и переносится в нераспределённую прибыль. Одновременно списываются суммы переоценки (строка 1340), если по данным объектам проводилась переоценка.

Строка 1340	2024 год	2023 год
Остаток на начало года	473 707	490 351
Уменьшение капитала на сумму ранее проведённой дооценки по выбывшим основным средствам	(168)	(16 644)

Остаток на конец года	473 539	473 707
Строка 1350		
Остаток на начало года	3 033 973	3 015 674
Списание начисленной амортизации по изъятым (списанным) объектам, ранее переданных в хозяйственное ведение	(62)	(29 077)
Передано имущество в хозяйственное ведение сверх уставного капитала	533 631	47 376
Остаток на конец года	3 567 542	3 033 973

3.5. Нераспределённая прибыль (строка 1370 Баланса)

	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Остаток на начало года	2 923 901	3 159 774
Единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчётного периода на основании п.53 ФСБУ 14/2022	-	(140)
Чистая прибыль (убыток) стр.2400 ОФР	(154 661)	(281 453)
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	230	45 720
Итого:	2 769 470	2 923 901

3.6. Прочие обязательства, государственная помощь (строка 1450 Баланса)

	2024 год	2023 год
Субсидии на капитальные вложения, субсидия на недополученные доходы, в том числе:	5 153 327	8 466 659
Субсидия 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	200 378	85 333
Объекты незавершённого строительства, созданные за счёт субсидии из бюджета города на капитальные вложения	4 952 949	8 381 326
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).	11 900 161	5 236 439
Обязательство по аренде (долгосрочное)	39 701	41 180
Итого:	17 093 189	13 744 278

В 2024 году с МУП «Водоканал» г. Иркутска были заключены Соглашения о предоставлении субсидий:

- на возмещение недополученных доходов: с Министерством жилищной политики и энергетики Иркутской области заключено Соглашение № 05-58-119/24-58 от 13.03.2024 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 387 699 тыс.руб, в том числе:

- за 2024 год 302 366 тыс.руб;
- за 2023 год 85 333 тыс.руб.

По указанному соглашению МУП «Водоканал» г. Иркутска в 2024 году получена субсидия в размере 387 699 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 387 699 тыс.руб. (стр.2340 Отчета о финансовых результатах).

Сумма недополученных доходов согласно отчётов о фактически сложившихся за 2024 год недополученных доходов составила 502 743 тыс. руб., что на 200 378 тыс. руб. больше соглашения на 2024 год. Задолженность Министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области перед МУП «Водоканал» г. Иркутска на 31.12.2023 составила 200 378 тыс. руб., что подтверждается актом сверки.

- на осуществление капитальных вложений: с Комитетом городского обустройства администрации города Иркутска заключены соглашения на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности. Объекты учитываются на балансе предприятия, используются в производственной деятельности. Всего в 2024 году получено 3 851 324 тыс. руб. субсидии, принято к учёту основных средств, созданных за счёт субсидии, на сумму 7 314 000 тыс. руб. Суммы субсидий на финансирование капитальных расходов отражаются в балансе в составе долгосрочных обязательств «Прочие обязательства» (строка 1450) 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.

- на возмещение затрат: с Комитетом городского обустройства администрации города Иркутска заключены соглашения на предоставление субсидий на возмещение затрат на ремонт объектов водоснабжения и водоотведения № 010-64-2884/24 от 26.12.2024 на сумму 34 000 тыс.руб., № 010-64-2681/24 от 17.12.2024 на сумму 9 000 тыс.руб.

3.7. Прочие обязательства (строка 1550 Баланса)

	2024 год	2023 год
Обязательство по аренде (краткосрочное)	2 775	2 167
Итого:	2 775	2 167

3.8 Аренда

На балансе Предприятие признаёт право пользования активом и обязательство по аренде по договорам аренды, заключённым с Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Иркутска для размещения объектов коммунальной инфраструктуры, а также офисное помещение для размещения подразделений, обслуживающих потребителей по договорам водоснабжения (водоотведения). Предприятие арендует земельные участки общей площадью 1 394 946,14 кв.м.

За балансом отражена стоимость арендуемого имущества по договору субаренды недвижимого имущества, заключённого с ООО «ЭН+ ГИДРО». В 2024 году заключены договоры:

1. 1/ЕСЭ-ГТ ИГЭС-24 (К-23-01556) от 14.12.2023 – на период с 01.01.2024 по 30.11.2024 на срок 11 месяцев;
2. 19/ЕСЭ-ГТ ИГЭС-24 от 29.11.2024 – на период с 01.12.2024 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 одни 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 платы списывается в расходы на основании условий заключённого договора. Сумма арендной платы составила: в 2024 году 4 300 тыс.руб, в 2023 году 4 357 тыс.руб.

В 2024 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 2024 году 2 660 тыс.руб, в 2023 году 2 659 тыс.руб.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства в кассе	267	101
Денежные средства на расчётных счетах	49 866	53 580
Денежные средства на лицевых счетах в УФК по ИО	63 620	24 595
Краткосрочные депозиты в банках	983 000	1 716 754
Итого:	1 096 753	1 795 030

4. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами в 2024 году отсутствовали

Наименование связанной стороны	2024 год	2023 год
Городской округ муниципальное образование город Иркутск в лице комитета по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска (учредитель)	-	-
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	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда за счёт себестоимости	23 753	20 702
Расходы на оплату труда за счёт прибыли	5 642	5 129
Начисленные на заработную плату налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	10 336	9 043
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	3 155	2 423
Итого:	42 886	37 297

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	2024 год	2023 год
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоснабжение)	1 019 901	932 647
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоотведение)	971 704	928 104
Выручка от услуг по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	301 247	287 963
Выручка от услуг теплоснабжения	218 839	336 581
Доходы по прочим видам деятельности, в том числе:	82 059	66 788
<i>выручка от прочей реализации</i>	<i>79 311</i>	<i>64 297</i>
<i>выручка от сдачи активов в аренду (предоставление в пользование)</i>	<i>2 748</i>	<i>2 491</i>
Итого по строке 2110:	2 593 750	2 552 083

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоснабжение)	(1 180 175)	(1 066 986)
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоотведение)	(1 914 151)	(1 541 818)
Расходы, связанные с оказанием услуг по подключению к системам коммунальной инфраструктуры	(7 910)	(2 124)
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, теплоснабжение)	(357 783)	(504 609)
Расходы, связанные с оказанием услуг прочих видов деятельности, в том числе:	(11 720)	(10 317)

затраты по прочей реализации	(11 138)	(9 739)
затраты от услуг аренды (предоставление в пользование)	(582)	(577)
Себестоимость продаж (строке 2120)	3 471 739	3 125 854
в том числе:		
Амортизация	1 121 501	834 947
Расходы на оплату труда	681 858	599 529
Материальные затраты	346 211	425 161
Отчисления на социальные нужды	206 701	183 775
Прочие затраты	1 115 468	1 082 442
в том числе:		
расходы на электроэнергию (теплоснабжение)	376 269	344 206
расходы на капитальный (текущий) ремонт	229 756	292 218
резерв на оплату отпусков, годового вознаграждения	141 715	121 990
расходы по договорам транспортировки	148 601	145 406
налоги и сборы	67 711	55 316
прочие затраты	151 416	123 306

5.3. Управленческие расходы

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Затраты на персонал	128 312	113 142
Отчисления на социальные нужды	36 466	32 027
Резерв на оплату отпусков, годового вознаграждения	25 119	22 094
Амортизационные отчисления	8 386	7 710
Охрана объектов	7 730	8 322
Добровольное медицинское страхование	6 033	5 222
Материальные затраты (мебель, оргтехника)	4 790	3 524
Информационно-консультационные услуги	4 597	2 179
Прочие общехозяйственные расходы	4 351	4920
Налоги и сборы	4 201	4 182
Электроэнергия, теплоснабжение	4 609	3 384
Расходы на ремонт, техническое обслуживание	1 612	4 191
Курьерская доставка	1 544	1 714
Лицензии, сертификаты, ПО	1 291	1 210
Командировочные расходы	969	920
Услуги связи	868	634
Расходы на подготовку кадров	698	526
Охрана труда (спец.оценка)	562	832
Аудиторские услуги	70	80
ИТОГО по строке 2220:	242 208	216 813

5.4. Прибыль по видам деятельности (строка 2200 Отчёта)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) по основным видам деятельности, в том числе:	(1 120 198)	(790 584)
основная деятельность, водоснабжение	(252 387)	(213 255)
основная деятельность, по водоотведению	(1 078 516)	(733 640)
по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	293 336	285 838
теплоснабжение	(151 468)	(184 760)
по прочим видам деятельности, в том числе:	68 837	55 233
<i>прочие услуги</i>	<i>66 089</i>	<i>54 557</i>
<i>услуги аренды (предоставление в пользование)</i>	<i>2 748</i>	<i>1 914</i>
Прочие доходы, в том числе проценты к получению	1 354 553	1 443 032
Прочие расходы, в том числе проценты к уплате	(420 632)	(327 561)
Итого по строке 2300:	(186 277)	(181 062)

5.5. Прочие доходы (строка 2340 Отчёта)

Наименование дохода	2024 год	2023 год
Доходы (амортизация) по основным средствам, полученным за счет бюджетных средств	650 278	368 870
Субсидии, полученные из бюджета (компенсация недополученных доходов, возмещение понесённых расходов)	397 251	420 705
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	31 232	661
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	7 881	6 953
Доходы от восстановления резерва сомнительных долгов	3 718	22 910
Плата за бездоговорное пользование	3 498	2 864
Доходы от реализации прочих активов	1 606	2 130
Доходы от прочего выбытия (списания) основных средств и прочего имущества, стоимость оприходованных ТМЦ в результате выбытия активов	1 516	2 035
Госпошлины, возмещение судебных издержек	882	1 120
Доходы от списания кредиторской задолженности	670	523
Возмещение убытков	234	1 700
Доходы от реализации основных средств, капитальных вложений	-	551
Прочие доходы	315	246
Итого по строке 2340:	1 099 081	831 268

5.6. Прочие расходы (строка 2350 Отчёта)

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Расходы по налогам и сборам (налог на имущество, плата за загрязнение окружающей среды)	249 942	181 055
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	63 275	54 065
Убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году	21 420	19 958

Расходы, связанные с прочим выбытием основных средств, прочих активов (списание по причине износа, морального устаревания, невозможности дальнейшего использования)	1 779	16 868
Выплаты персоналу согласно коллективного договора, не включаемые в состав расходов по основным видам деятельности, в том числе материальная помощь	19 077	16 109
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причинённых убытков	24 838	7 136
Обесценение основных средств по результатам инвентаризации		4 174
Расходы на создание резервов: под снижение стоимости ТМЦ, обесценение финансовых вложений	120	-
Расходы по доставке сотрудников к месту работы	3 878	3 431
Госпошлина, судебные издержки	4 955	2 761
Расходы на содержание Котельной и прочие	18 600	2 724
Списание по результатам инвентаризации затрат на капитальные вложения	-	2 378
Расходы, связанные с реализацией прочих активов	1 740	2 096
Списание НДС на расходы (от списания кредиторской задолженности, корректировки прошлых периодов)	1 779	1 236
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	3 067	1 839
Взносы СРО, РАВВ	620	665
Списание дебиторской задолженности	1 979	423
Расходы по регистрации имущества, оценка	176	356
Амортизация ОС непроизводственного назначения	17	48
Благотворительная помощь	696	60
Комиссионный сбор за приём платежей	19	23
Прочие (проведение культурно-массовых мероприятий, оформление, производство и размещение рекламного материала в СМИ, прочие расходы), в том числе:	2 829	10 156
<i>Организация празднования 125-летия предприятия</i>	-	8 510
<i>Прочие расходы</i>	2 829	1 646
ИТОГО по строке 2350:	420 633	327 561

5.7. Расходы по налогу на прибыль (строки 2410, 2411, 2412, 2460 Отчёта)

Предприятие применяет ПБУ 18/02. В 2024 году при действующей ставке налога на прибыль 20% определены следующие составляющие налога:

Код	Показатель	Сумма
А	Прибыль до налогообложения (стр.2300 ОФР)	(186 277)
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода (стр.1180 Баланса)	480 575
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода (стр.1420 Баланса)	985 462
Г	Отложенный налоговый актив на конец (стр.1180 Баланса)	918 358
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода (стр.1420 Баланса)	1 383 197
Е	Постоянная разница (в текущем периоде)	1 134 076
Ж	Постоянная разница (уточнённые декларации за прошлые периоды)	(8 432)
	Расчёт	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	(504 887)
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	(464 839)
3	Отложенный налог за отчётный период (2) - (1) (строка 2412 ОФР)	(40 048)
4	Текущий налог на прибыль (декларация по налогу на прибыль за 2020) (строка 2411 ОФР)	-
5	Расход по налогу на прибыль (3) +(4) (строка 2410 ОФР)	(40 048)
6	Условный расход по налогу на прибыль -(А)*20%	(37 255)

7	Постоянный налоговый расход $-(E)*20\%$	(226 815)
8	Постоянный налоговый доход (Ж)*20% (строка 2460 ОФР)	(8 432)
9	Чистая прибыль (А)+ 5+8	(154 661)

По строке 2460 Отчёта отражается сумма налога на прибыль исчисленная к увеличению в связи с доначислением налога на прибыль за 2023 в размере 8 432 тыс. руб. Уточнённые декларации сданы в июне 2024 года. Основание – корректировка амортизации в сторону уменьшения в связи с отменой с 01.01.2023 повышающего коэффициента в отношении основных средств, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения (п. 3 ст. 5 Федерального закона от 30.09.2017 N 286-ФЗ).

Налогооблагаемые временные разницы (Д) - (В), всего	397 735
в том числе:	
Перерасчёт разниц в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25%	276 640
разные правила оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учёта и целей налогообложения (амортизационная премия, ускоренная амортизация, разные сроки полезного использования)	119 043
разницы в способах исчисления расходов по аренде, учёт финансовых вложений	2 052
Временные вычитаемые разницы, (Г) – (Б), всего	437 783
в том числе:	
Перерасчёт разниц в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25%	183 672
разницы в способах исчисления резерва под обесценение материалов, учёта малоценных основных средств	42 193
разницы в способах исчисления резерва по сомнительным долгам	830
разницы в способах отражения в доходах амортизации в бухгалтерском и налоговом учёте по основным средствам, созданным за счёт субсидий на капитальные вложения	211 088
Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	1 134 076
в том числе:	
амортизация основных средств, переданных в хозяйственное ведение и созданное за счёт целевого финансирования	113 931
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)	962 411
прочие расходы и доходы, не принимаемые в целях налогообложения	57 734

Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ внесены изменения в НК РФ, в частности в п. 1 ст. 284 НК РФ, согласно которым с 01.01.2025 налоговая ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 25%. Соответственно остатки ОНА и ОНО пересчитаны в связи с изменением ставки налога на прибыль с отражением уменьшения налога на прибыль (строка 2410) в отчёте о финансовых результатах за 2024 год.

Операция	Дебет	Кредит	Сумма
Отражена положительная разница в связи с пересчетом отложенного налогового актива	09	99	183 672
Отражена положительная разница в связи с пересчетом отложенного налогового обязательства	99	77	276 639
Итого к уменьшению стр.2400 «Чистая прибыль»			92 967

6. Пояснения к существенным строкам отчёта об изменениях капитала**Чистые активы (строка 3600 Отчета)**

Наименование показателя Баланса	Код	2024г.	2023г.	2022г.
АКТИВ				
БАЛАНС (АКТИВ)	1 600	26 624 362	22 395 716	19 493 138
ПАССИВ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	104 329	104 329	104 329
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	473 539	473 707	490 351
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 567 542	3 033 973	3 015 674
Резервный капитал	1360	206	206	206
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 769 470	2 923 901	3 159 774
Итого по разделу III	1300	6 915 086	6 536 116	6 770 334
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 383 197	985 462	812 153
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	17 093 189	13 744 278	11 017 030
в том числе:				
Субсидия на капитальные вложения	1451	5 153 327	8 466 659	5 368 588
Доходы будущих периодов	1452	11 900 161	5 236 439	5 605 309
Обязательство по аренде	1453	39 701	41 180	43 133
Итого по разделу IV	1400	18 476 386	14 729 740	11 829 183
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	1 172 263	1 074 733	847 223
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540	57 852	52 960	44 596
Прочие обязательства	1550	2 775	2 167	1 802
Итого по разделу V	1500	1 232 890	1 129 860	893 621
БАЛАНС	1700	26 624 362	22 395 716	19 493 138
Итого стоимость Чистых активов (1600-1400-1500+доходы будущих периодов)		18 815 247	11 772 555	12 375 643

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 источников, инвентаризации отходов производства и потребления и объектов их размещения, 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 территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по месту осуществления деятельности.

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 2024 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 31.12.2024 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 2024 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 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 фонда 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 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах МУП "Водоканал" г. Иркутска за 2024 год, (тыс. руб.)»

Руководитель

17 февраля 2025г.



Пыхтин С.В.