

место штампа  
налогового органа

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ  
ПРЕДПРИЯТИЕ "ВОДОКАНАЛ"  
Г.ИРКУТСКА,**

**3807000276/381101001**

(реквизиты  
налогоплательщика(представителя):  
- полное наименование организации,  
ИНН/КПП;  
- Ф.И.О. индивидуального  
предпринимателя (физического лица),  
ИНН (при наличии))

**Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде**

**3849, Межрайонная ИФНС России**

Налоговый орган **№ 16 по Иркутской области** настоящим документом подтверждает, что  
(наименование и код налогового органа)

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ВОДОКАНАЛ" Г.ИРКУТСКА,  
3807000276/381101001**

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН  
(при наличии))

представил(а) **20.03.2024** в **11.50.44** налоговую декларацию (расчет)

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 1, 34, 2023**

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

**NO\_VUNOTCH\_3849\_3849\_3807000276381101001\_20240320\_06818ded-716b-4e69-b273-  
be5139d72cc0**

в файлах \_\_\_\_\_  
(наименование файлов)

в налоговый орган **3849, Межрайонная ИФНС России № 16 по Иркутской области**,  
(наименование и код налогового органа)

которая поступила **20.03.2024** и принята налоговым органом **20.03.2024**,

регистрационный номер **0000000002108697460**

**3849, Межрайонная ИФНС России № 16 по Иркутской области**

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 20.03.2024 в 13:48  
👤 3849 Межрайонная ИФНС России № 16 по Иркутской области  
Леньшин Тимофей Павлович, начальник инспекции  
Сертификат: 20aa536a3c355e0677d9d66b0cadd176466bda94  
Действует с 21.03.2023 до 13.06.2024

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2023 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 / муниципальная собственность  
Единица измерения: в тыс. рублей  
Местонахождение (адрес) 664081, Иркутская обл, Иркутск г, Станиславского ул, дом № 2

Дата (число, месяц, год) 31 12 2023  
Форма по ОКПО 03268542  
ИНН 3807000276  
по ОКВЭД 2 36.00.2  
по ОКОПФ / ОКФС 65243 14  
по ОКЕИ 384

Коды		
0710001		
31	12	2023
03268542		
3807000276		
36.00.2		
65243	14	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
ООО "Глобалс Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	6652022791
ОГРН/ ОГРНИП	1076652000336

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1.1.	Нематериальные активы	1110	2 868	3 794	4 720
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2.	Основные средства	1150	18 213 943	16 552 389	14 188 888
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	15	19	24
3.1.3.	Финансовые вложения	1170	290	125	158
3.2.	Отложенные налоговые активы	1180	480 540	407 012	244 681
3.4.	Прочие внеоборотные активы	1190	1 827	113	295
	Итого по разделу I	1100	18 699 483	16 963 452	14 438 766
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1.6.	Запасы	1210	87 678	96 185	22 897
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8	1	4 758
3.1.4.	Дебиторская задолженность	1230	588 620	506 128	565 255
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 795 030	1 147 822	861 751
3.4.	Прочие оборотные активы	1260	175	1 441	1 519
	Итого по разделу II	1200	2 471 511	1 751 577	1 456 180
	<b>БАЛАНС</b>	1600	21 170 994	18 715 029	15 894 946

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	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	473 707	490 351	490 409
3.5.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 033 973	3 015 674	2 856 762
	Резервный капитал	1360	206	206	206
3.6.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 338 552	3 425 738	3 100 991
	Итого по разделу III	1300	6 950 766	7 036 297	6 552 697
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	740 490	656 532	532 667
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.7.	Прочие обязательства	1450	12 349 878	10 128 579	7 967 069
	в том числе:				
	Субсидия на капитальные вложения	1451	7 072 259	4 480 137	1 953 096
	Доходы будущих периодов	1452	5 236 439	5 605 309	5 972 549
	Обязательства по аренде	1453	41 180	43 133	41 424
	Итого по разделу IV	1400	13 090 368	10 785 111	8 499 737
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.1.4.	Кредиторская задолженность	1520	1 074 733	847 223	800 462
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
			-	-	-
			-	-	-
3.1.5.	Оценочные обязательства	1540	52 960	44 596	41 670
3.8.	Прочие обязательства	1550	2 167	1 802	381
	Итого по разделу V	1500	1 129 860	893 621	842 513
	<b>БАЛАНС</b>	1700	21 170 994	18 715 029	15 894 946

Руководитель

(подпись)

Пыхтин Сергей  
Владимирович

(расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2023 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

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

Коды		
0710002		
31	12	2023
03268542		
3807000276		
36.00.2		
65243	14	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
5.1	Выручка	2110	2 552 083	2 195 021
5.2	Себестоимость продаж	2120	(3 125 854)	(2 372 186)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(573 771)	(177 165)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(216 813)	(236 514)
5.4	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(790 584)	(413 679)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	105 815	122 886
	Проценты к уплате	2330	-	-
5.5	Прочие доходы	2340	1 337 217	1 465 340
5.6	Прочие расходы	2350	(774 314)	(755 329)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(121 866)	419 218
5.7	Налог на прибыль	2410	(10 509)	(64 765)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(79)	(103 231)
	отложенный налог на прибыль	2412	(10 430)	38 466
	Прочее	2460	(532)	(30 194)
5.7	Чистая прибыль (убыток)	2400	(132 907)	324 259

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	(132 907)	324 259
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

**Пыхтин Сергей  
Владимирович**

(расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал" г.Иркутска Дата (число, месяц, год) 31 12 2023  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО 03268542  
 Вид экономической деятельности Распределение воды для питьевых и промышленных нужд по ОКФС 3807000276  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Муниципальные унитарные предприятия / муниципальная собственность по ОКВЭД 2 36.00.2  
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ 65243 14 384

Коды		
0710005		
31	12	2023
03268542		
3807000276		
36.00.2		
65243	14	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	3 332 658	3 071 107
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 659 481	2 366 458
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 226	2 546
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидия (возмещение недополученных доходов)	4114	417 316	547 915
проценты по депозитам	4115	106 410	120 863
НДС	4116	126 075	-
прочие поступления	4119	20 150	33 325
Платежи - всего	4120	(2 729 924)	(2 755 433)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 316 412)	(1 308 551)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 046 756)	(882 245)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(56 968)	(104 743)
НДС	4125	-	(145 179)
налог на имущество	4126	(195 848)	(196 924)
прочие платежи	4129	(113 940)	(117 791)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	602 734	315 674
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	2 560 019	3 141 293
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	21 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
субсидия на капитальные вложения	4215	2 530 019	3 120 293
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 515 545)	(3 170 896)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 515 545)	(3 144 896)
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	-	(26 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	44 474	(29 603)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	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	647 208	286 071
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 147 822	861 751
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 795 030	1 147 822
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

**Пыхтин Сергей  
Владимирович**

(расшифровка подписи)

19 февраля 2024



**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12
2023	
03268542	
ИНН	
3807000276	
по ОКВЭД 2	
36.00.2	
65243	14
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

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

Муниципальная

предприятия / собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

**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 2021 г.	3100	104 329	-	3 347 171	206	3 100 991	6 552 697
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	159 341	-	324 747	484 088
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	X	X
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	59	324 259
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	159 341	X	429	159 770
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(488)	-	-	(488)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(59)	X	-	(59)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(429)	X	-	(429)
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 2022 г.	3200	104 329	-	3 506 024	206	3 425 738	7 036 297
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3310	-	-	47 377	-	45 720	93 097
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	16 643	16 643
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	47 377	X	29 077	76 454
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(45 720)	-	(132 907)	(178 627)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(132 907)	(132 907)
переоценка имущества	3322	X	X	(16 643)	X	-	(16 643)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(29 077)	X	-	(29 077)
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	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	104 329	-	3 507 680	206	3 338 551	6 950 766

Форма 0710004 с.3  
**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	6 563 282	-	-	6 563 282
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(10 585)	-	(10 585)
после корректировок	3500	6 563 282	(10 585)	-	6 552 697
в том числе:					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
до корректировок	3401	3 111 576	-	-	3 111 576
корректировка в связи с: изменением учетной	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	3 111 576	(10 585)	-	3 100 991
<b>по другим статьям капитала</b>					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной	3412	-	-	-	-
политики					
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	12 187 205	12 641 606	12 525 246

  
 Руководитель \_\_\_\_\_  
 Пыхтин Сергей Владимирович  
 (подпись) (расшифровка подписи)



19 февраля 2024 г.

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчёту о  
финансовых результатах  
МУП «Водоканал» г. Иркутска  
за 2023 год**

г.Иркутск, «19» февраля 2024 г.

## Оглавление

1. Сведения о предприятии .....	3
2. Учётная политика предприятия.....	5
3. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса.....	10
3.1. Пояснения к строкам баланса о наличии и движении активов и обязательств.....	10
3.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) и Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса).....	12
3.3. Оценочные значения, условные факты, условные обязательства.....	12
3.4. Прочие внеоборотные (оборотные) активы (строки 1190 и 1260 Баланса).....	13
3.5. Добавочный капитал (строк 1340 и 1350 Баланса).....	13
3.6. Нераспределённая прибыль (строка 1370 Баланса).....	13
3.7. Прочие обязательства, государственная помощь (строка 1450 Баланса).....	14
3.8. Прочие обязательства (строка 1550 Баланса).....	15
4. Связанные стороны.....	15
5. Пояснения к существенным строкам Отчёта о финансовых результатах.....	16
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета).....	16
5.2. Расходы по обычным видам деятельности, управленческие расходы (строки 2120, 2220 Отчёта).....	16
5.3. Управленческие расходы.....	17
5.4. Прибыль по видам деятельности (строка 2300 Отчета).....	17
5.5. Прочие доходы (строка 2340 Отчета).....	18
5.6. Прочие расходы.....	18
5.7. Расходы по налогу на прибыль (строки 2410, 2411, 2412, 2460 Отчёта).....	19
6. Пояснения к существенным строкам отчёта об изменениях капитала.....	21
7. События после отчётной даты.....	22
8. Информация по сегментам.....	22

## 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 2022 г. составила 1034 человек, на 31 декабря 2023 г.- 1078 человек.

Руководство Предприятием в 2023г. 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.

### 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 производство тепловой энергии, производство теплоносителя;
- обеспечение надлежащей эксплуатации и функционирования систем водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и тепловых пунктов потребителей и другие виды деятельности согласно Уставу предприятия.

Коды производственной деятельности:

-ОКАТО-25401373000;

-ОКОПФ- 65243;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

-ОКВЭД- 36.00.2, 37.00, 35.30;

-ОКОГУ- 4210007;

-ОКПО- 03268542;ОКФС- 14.

### **Финансовые ресурсы**

В 2021 году МУП «Водоканал» г. Иркутска заключило с ПАО ВТБ кредитное соглашение № КС-ЦУ-775007/2021/00059 (К-21-01235) от 12.08.2021г., согласно которого сумма открытых, но не использованных кредитных линий по состоянию на 31.12.2023 составляет 300 000 тыс.руб. Цель кредитной линии: финансирование текущей деятельности и финансирование деятельности, предусмотренной уставом предприятия. Проценты по кредитной линии согласованы в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2,76% годовых. Срок действия кредитного соглашения до 12.08.2024 г.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛС АУДИТ».

ИНН 6652022791, КПП 667801001, ОГРН 1076652000336.

Место нахождения (юридический адрес): 620133, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, соор 31, офис 216.

Аудитор является действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12006067072.

## **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 2023 год подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В 2023 г. Предприятием перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности проведены:

- инвентаризация основных средств в соответствии с Приказом № П-23-00414 от 18.07.2023;
- инвентаризация активов и обязательств, кроме основных средств, в соответствии с приказом № П-23-00591 от 19 октября 2023г.

Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, объектов незавершенного капитального строительства проведена по состоянию на 01.10.2023; инвентаризация расчётов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, кассы, резервов, расходов будущих периодов, финансовых обязательств и прочих статей баланса – на 31.12.2023 г. Кроме того, инвентаризации подлежали и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные). 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 пяти 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**

В отчетности 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 определяется специально созданной комиссией и утверждается в установленном порядке исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Предприятие предполагает получать экономическую выгоду (доход) от его использования.

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

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



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

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.

При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается 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).

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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

По земельным участкам амортизация не начисляется.

В целях бухгалтерского учёта срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. 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.

Предприятие не проводит ежегодную (на начало отчетного года) переоценку объектов основных средств по восстановительной стоимости.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

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.

### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности 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 (скользящей) 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 следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав;

- расходы на лицензирование.

Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования начиная, с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования.

### **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). Нереальная ко взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность покупателей за проданные услуги, работы, товары, продукцию, основные средства, МПЗ и прочее имущество, непогашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

### **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.

### **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;
- производство теплоносителя.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

«Управленческие расходы» по объектам учёта пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

### **Резервы**

Предприятие создаёт следующие виды резервов:

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

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

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

### **Учёт аренды**

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.

Изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в учетную политику на 2023 год не вносится.

### **Изменения в учетной политике на 2024 год**

Изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в учетную политику на 2024 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 31.12.2022 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 бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал» г. Иркутска:

**3.1.1 НМА (строки 1110);**

**3.1.2 Основные средства (строка 1150, 1160);**

**3.1.3 Финансовые вложения (строка 1170);**

**3.1.4 Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230 и 1520);**

**3.1.5 Оценочные обязательства (строка 1540);**

**3.1.6 Запасы (строка 1210):** в составе запасов отражаются активы, предназначенные для продажи, а также основные средства, использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже (долгосрочные активы к продаже (ДАП), их стоимость в размере 63 тыс.руб. отражается в бухгалтерском балансе в строке 1210 (п. 10.1 ПБУ 16/02). К ДАП отнесены автотранспортные средства, реализация которых согласована с учредителем, а также получено разрешение на их реализацию от комитета по управлению муниципальным имуществом города Иркутска. Реализация осуществляется по итогам открытого конкурса.

#### Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В 2023 году в ходе камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по расчёту налога на имущество за 2020,2021,2023 годы выявлен факт несвоевременного принятия к бухгалтерскому учёту объектов основных средств. Предприятием принято решение внести исправления в бухгалтерскую отчётность за 2020,2021,2022 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 2020,2021,2022 годы, как если бы ошибка предшествующего отчётного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчёт).

Принятие к учёту объектов капитального строительства, построенных в рамках реконструкции канализационных очистных сооружений правого берега г. Иркутска (4,5 этап), на сумму 2 442 499 тыс.руб. исправлено с 30.04.2021 на 31.12.2020 в связи с фактически полученным разрешением на ввод в эксплуатацию 31.12.2020, объектов (6 этап) на сумму 1 261 631 тыс.руб. исправлена с 01.06.2022 на 31.12.2021 в связи с фактически полученным разрешением на ввод в эксплуатацию 31.12.2021. Исправление даты принятия к учёту объектов в качестве основных средств на более раннюю повлекло изменение показателей в:

##### 1. Бухгалтерском балансе:

- изменение стоимости основных средств на отчётные даты и перерасчёт амортизации (строка 1150);

- изменение отложенных налогов по причине изменения стоимости основных средств (строки 1180 и 1420);

- изменение (увеличение) налога на имущество на сумму 17 977 тыс. руб. за 2020,2021,2022 годы и, как следствие, перерасчёт налога на прибыль (строки 1230,1520 (в части расчётов с бюджетом по налогам);

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

- изменение нераспределённой прибыли в следствие уточнения (уменьшения) налога на прибыль на сумму 4 809 тыс. руб. за 2020,2021,2022 (строка 1370);

- корректировку прочих обязательств в части доходов будущих периодов в размере изменения амортизации по объектам, сформированным за счёт средств субсидии и изменения стоимости капитальных вложений из-за исправления даты принятия к учёту основных средств (строка 1450).

Корректировка показателей Бухгалтерского баланса в табличной форме представлена в Приложении № 2 к Пояснениям к бухгалтерской отчётности МУП «Водоканал» г. Иркутска.

## 2. В Отчёте о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	В ОФР на 31 декабря 2022 (до исправления)	Корректировка	В ОФР на 31 декабря 2022 (после исправления)	Пояснение
Себестоимость продаж	2120	(2 344 351)	(27 835)	(2 372 186)	Перерасчёт амортизации по ОС, дата принятия к учёту по которым перенесена
Валовая прибыль (убыток)	2100	(149 330)	(27 835)	(177 165)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(385 844)	(27 835)	(413 679)	
Прочие доходы	2340	1 437 990	27 350	1 465 340	В прочие доходы отнесены суммы амортизации по объектам ОС, созданным за счёт субсидии
Прочие расходы	2350	(749 829)	(5 501)	(755 329)	Внесены исправления в расчёт налога на имущество
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	425 203	(5 985)	419 218	Внесены исправления в расчёт налога на прибыль
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(65 945)	1 180	(64 765)	
Текущий налог на прибыль	2411	(104 826)	1 595	(103 231)	Внесены исправления в расчёт налога на прибыль
Отложенный налог на прибыль	2412	38 882	(415)	38 467	Откорректированы Отложенные налоги
Чистая прибыль (убыток)	2400	329 064	(4 805)	324 259	

## 3. В Отчёте об изменении капитала:

Наименование показателя	Код	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)			Капитал		
		до исправления	корректировка налога на прибыль	после исправления	до исправления	корректировка налога на прибыль	после исправления
<b>1. Движение капитала</b>							
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	3 111 576	(10 585)	3 100 991	6 563 282	(10 585)	6 552 697
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала, в т.ч:	3210	329 064	(4 317)	324 747	-	-	-
чистая прибыль	3211	329 064	(4 805)	324 259	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	3 441 128	(15 390)	3 425 738	7 051 687	(15 390)	7 036 297

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

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

Движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в 2023 году:

<i>Отложенные налоговые активы</i>	2023 год	2022 год
<b>Остаток на начало года</b>	<b>407 012</b>	<b>244 681</b>
Создано в отчётном периоде по вычитаемым временным разницам	165 611	154 557
Погашено (списано) в отчётном периоде	(92 083)	(34 277)
Перерасчёт отложенных налогов в связи с изменением стоимости основных средств в рамках перерасчёта налога на имущество	-	42 051
<b>Остаток на конец года</b>	<b>480 540</b>	<b>407 012</b>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
<b>Остаток на начало года</b>	<b>656 532</b>	<b>532 667</b>
Создано в отчетном периоде по налогооблагаемым разницам	128 206	206 221
Погашено (списано) в отчётном периоде	(44 248)	(125 368)
Перерасчёт отложенных налогов в связи с изменением стоимости основных средств в рамках перерасчёта налога на имущество	-	43 012
<b>Остаток на конец года</b>	<b>740 490</b>	<b>656 532</b>

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

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за 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 2023 году:

Наименование резерва	Резерв на 31.12.2022г.	Создан резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	Резерв на 31.12.2023г.
Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности покупателей	314 928	54 065	(29 305)	(22 856)	316 832
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности (поставщики, прочие дебиторы)	1 968	-	(158)	(55)	1 755
<b>Итого РСД</b>	<b>316 896</b>	<b>54 065</b>	<b>(29 463)</b>	<b>(22 911)</b>	<b>318 587</b>
Резерв под обесценение материалов	1 223	623		-	1 846

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Условные факты, условные обязательства в хозяйственной деятельности Предприятия в 2023 году отсутствовали.

### 3.4. Прочие внеоборотные (оборотные) активы (строки 1190 и 1260 Баланса)

Для целей составления отчётности Предприятие отражает расходы будущих периодов в качестве внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов.

Строка 1190	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Приобретение и внедрение программных продуктов, лицензии, неисключительные права доступа к информационным ресурсам	1 827	113
<b>Итого:</b>	<b>1 827</b>	<b>113</b>
Строка 1260	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Приобретение и внедрение программных продуктов, лицензии, электронные издания, права доступа к информационным ресурсам	1 827	1 441
<b>Итого:</b>	<b>1 827</b>	<b>1 441</b>

### 3.5. 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	2023 год	2022 год
Остаток на начало года	490 351	490 409
Перенесены суммы, ранее проведённой дооценки выбывших основным средствам, на нераспределённую прибыль	(16 644)	(58)
Остаток на конец года	473 707	490 351
Строка 1350		
Остаток на начало года	3 015 674	2 856 762
Списание начисленной амортизации по изъятим (списанным) объектам, ранее переданных в хозяйственное ведение	(29 077)	(429)
Передано имущество в хозяйственное ведение сверх уставного капитала	47 376	159 341
Остаток на конец года	3 033 973	3 015 674

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

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Остаток на начало года	3 425 738	3 111 576
Корректировка чистой прибыли в связи с изменением	-	(10 585)



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

(уменьшением) налога на прибыль в рамках перерасчёта налога на имущество		
Чистая прибыль (убыток) стр.2400 ОФР	(132 907)	324 259
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	45 721	488
Единовременная корректировка суммы накопленной амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021	-	-
<b>Итого:</b>	<b>3 338 552</b>	<b>3 425 738</b>

### 3.7. Прочие обязательства, государственная помощь (строка 1450 Баланса)

	2023 год	2022 год
Субсидии на капитальные вложения, субсидия на недополученные доходы, в том числе:	7 072 259	4 480 137
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	85 333	23 230
Объекты незавершённого строительства, созданные за счёт субсидии из бюджета города на капитальные вложения	6 986 926	4 456 907
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).	5 236 439	5 605 309
Обязательство по аренде (долгосрочное)	41 180	43 133
<b>Итого:</b>	<b>12 349 878</b>	<b>10 128 579</b>

В 2023 году с МУП «Водоканал» г. Иркутска были заключены Соглашения о предоставлении субсидий:

1. С Министерством жилищной политики и энергетики Иркутской области заключено Соглашение № 05-58-19/23-58 от 09.02.2023 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 417 316 тыс.руб., в том числе:

- за 2023 год 394 087 тыс.руб;
- за 2022 год 23 230 тыс.руб.

По указанному соглашению МУП «Водоканал» г. Иркутска в 2022 году получена субсидия в размере 417 316 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 доходах в связи с оказанием услуг холодного водоснабжения и водоотведения отражены в составе прочих доходов в размере 417 705 тыс.руб. за (стр.2340 Отчета о финансовых результатах).

Сумма недополученных доходов согласно отчётов о фактически сложившихся недополученных доходах за 2023 год составила 479 420 тыс. руб., что на 85 333 тыс. руб. больше суммы соглашения на 2023 год. Задолженность Министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области перед МУП «Водоканал» г. Иркутска на 31.12.2023 составила 85 333 тыс. руб., что подтверждается актом сверки.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

2. 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 2023 году получено 3 035 968 тыс. руб. субсидии, принято к учёту основных средств, созданных за счёт субсидии, на сумму 505 949 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 ввода в эксплуатацию основных средств на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов.

### 3.8. Прочие обязательства (строка 1550 Баланса)

	2023 год	2022 год
Обязательство по аренде (краткосрочное)	2 167	1 802
<b>Итого:</b>	<b>2 167</b>	<b>1 802</b>

## 4. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами в 2023 году отсутствовали:

Наименование связанной стороны	2023 год	2022 год
Городской округ муниципальное образование город Иркутск в лице комитета по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска (учредитель)	-	-
Пыхтин Сергей Владимирович (директор)	-	-

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

Наименование связанной стороны	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда за счёт себестоимости	20 702	14 451
Расходы на оплату труда за счёт прибыли	5 129	4 461
Начисленные на заработную плату налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	9 043	7 185
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	2 423	1 820
<b>Итого:</b>	<b>34 297</b>	<b>27 917</b>

## 5. Пояснения к существенным строкам Отчёта о финансовых результатах.

### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета)

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоснабжение)	932 647	822 223
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоотведение)	928 104	861 867
Выручка от услуг по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	287 963	315 816
Выручка от услуг теплоснабжения	336 581	122 122
Доходы по прочим видам деятельности, в том числе:	66 788	72 993
<i>выручка от прочей реализации</i>	<i>64 297</i>	<i>70 502</i>
<i>выручка от сдачи активов в аренду (предоставление в пользование)</i>	<i>2 491</i>	<i>2 491</i>
<b>Итого по строке 2110:</b>	<b>2 552 083</b>	<b>2 195 021</b>

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоснабжение)	(1 066 986)	(857 325)
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоотведение)	(1 541 818)	(1 320 824)
Расходы, связанные с оказанием услуг по подключению к системам коммунальной инфраструктуры	(2 124)	-
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, теплоснабжение)	(504 609)	(180 763)
Расходы, связанные с оказанием услуг прочих видов деятельности, в том числе:	(10 317)	(13 274)
<i>затраты по прочей реализации</i>	<i>(9 739)</i>	<i>(12 706)</i>
<i>затраты от услуг аренды (предоставление в пользование)</i>	<i>(577)</i>	<i>(568)</i>
<b>Себестоимость продаж (строка 2120)</b>	<b>3 125 854</b>	<b>2 372 186</b>
<b>Управленческие расходы (строка 2220)</b>	<b>216 813</b>	<b>236 514</b>
<b>Итого Расходов:</b>	<b>3 342 667</b>	<b>2 608 700</b>

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	425 161	189 989
Расходы на оплату труда	599 529	459 818
Отчисления на социальные нужды	183 775	138 304
Амортизация	834 947	770 587
Прочие затраты	1 082 442	813 488
в том числе:		
расходы на электроэнергию (теплоснабжение)	344 206	270 844
расходы на капитальный (текущий) ремонт	292 218	201 632
резерв на оплату отпусков, годового вознаграждения	121 990	104 228

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

расходы по договорам транспортировки	145 406	111 565
налоги и сборы	55 316	52 730
прочие затраты	123 306	72 488
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
<b>Итого по строке 2120:</b>	<b>3 125 854</b>	<b>2 372 186</b>

### 5.3. Управленческие расходы

Наименование расхода	2023 год	2022 год
Затраты на персонал	167 263	193 462
Амортизационные отчисления	7 710	8 048
Добровольное медицинское страхование	5 222	110
Охрана объектов	8 322	7 021
Курьерская доставка	1 714	2 265
Налоги и сборы	4 182	3 882
Материальные затраты (мебель, оргтехника)	3 524	5 149
Прочие общехозяйственные расходы	4920	4 077
Электроэнергия	3 384	3 960
Информационно-консультационные услуги	2 179	1 845
Лицензии, сертификаты, ПО	1 210	1 598
Охрана труда (спец.оценка)	832	877
Расходы на ремонт, техническое обслуживание	4 191	2 410
Услуги связи	634	902
Расходы на подготовку кадров	526	486
Командировочные расходы	920	393
Аудиторские услуги	80	29
<b>ИТОГО по строке 2220:</b>	<b>216 813</b>	<b>236 514</b>

### 5.4. Прибыль по видам деятельности (строка 2300 Отчета)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Прибыль по основным видам деятельности, в том числе:</b>	<b>(790 584)</b>	<b>(413 679)</b>
основная деятельность, водоснабжение	(213 255)	(122 237)
основная деятельность, по водоотведению	(733 640)	(597 963)
по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	285 838	315 816
теплоснабжение	(184 760)	(66 670)
по прочим видам деятельности, в том числе:	55 233	57 375
<i>прочие услуги</i>	<i>54 557</i>	<i>55 452</i>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

<i>услуги аренды (предоставление в пользование)</i>	1 914	1 923
<b>Прочие доходы, в том числе проценты к получению</b>	1 443 032	1 588 226
<b>Прочие расходы, в том числе проценты к уплате</b>	(774 314)	(755 329)
<b>Итого по строке 2300:</b>	<b>(121 866)</b>	<b>(419 218)</b>

#### 5.5. Прочие доходы (строка 2340 Отчета)

Наименование дохода	2023 год	2022 год
НДС, полученный за счет субсидии и оплаченный поставщику в рамках заключенного контракта	505 949	520 049
Субсидии, полученные из бюджета (возмещение недополученных доходов)	420 705	548 277
Доходы (амортизация) по основным средствам, полученным за счет бюджетных средств	368 870	367 240
Доходы от восстановления резерва сомнительных долгов	22 910	13 534
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	6 953	2 842
Плата за бездоговорное пользование	2 864	-
Доходы от реализации прочих активов	2 130	1 535
Доходы от прочего выбытия (списания) основных средств и прочего имущества, стоимость оприходованных ТМЦ в результате выбытия активов	2 035	1 491
Возмещение убытков	1 700	1 554
Госпошлины, возмещение судебных издержек	1 120	405
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	661	989
Доходы от реализации основных средств, капитальных вложений	551	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	523	1 024
Излишки оприходованные в результате инвентаризации	-	5 014
Прочие доходы	246	1 386
<b>Итого по строке 2340:</b>	<b>1 337 217</b>	<b>1 465 340</b>

#### 5.6. Прочие расходы

Наименование расхода	2023 год	2022 год
НДС, полученный за счёт субсидии и оплаченный поставщику в рамках заключенного контракта	446 753	409 707
Расходы по налогам и сборам (налог на имущество, плата за загрязнение окружающей среды)	181 055	182 079
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	54 065	101 461
Убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году	19 958	8 901
Расходы, связанные с прочим выбытием основных средств, прочих активов (списание по причине износа, морального устаревания, невозможности дальнейшего использования)	16 868	3 259
Выплаты персоналу согласно коллективного договора, не включаемые в состав расходов по основным видам деятельности, в том числе материальная помощь	16 109	16 730
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причинённых убытков	7 136	17 185
Обесценение основных средств по результатам инвентаризации	4 174	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Расходы на создание резервов: под снижение стоимости ТМЦ, обесценение финансовых вложений	-	32
Расходы по доставке сотрудников к месту работы	3 431	3 052
Госпошлина, судебные издержки	2 761	3 497
Расходы на содержание общественных туалетов, фонтанов и т.д	2 724	1 316
Списание по результатам инвентаризации затрат на капитальные вложения, сформированные после ввода объектов основных средств в эксплуатацию 2021 (исправление даты ввода с 2021 на 2020 год)	2 378	-
Расходы, связанные с реализацией прочих активов	2 096	1 546
Списание НДС на расходы (от списания кредиторской задолженности, корректировки прошлых периодов)	1 236	915
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	1 839	1 386
Взносы СРО, РАВВ	665	543
Списание дебиторской задолженности	423	46
Расходы по регистрации имущества, оценка	356	183
Амортизация ОС непроизводственного назначения	48	48
Благотворительная помощь	60	722
Комиссионный сбор за приём платежей	23	26
Прочие (проведение культурно-массовых мероприятий, оформление, производство и размещение рекламного материала в СМИ, прочие расходы), в том числе:	10 156	2 695
<i>Организация празднования 125-летия предприятия</i>	<i>8 510</i>	<i>-</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>1 646</i>	<i>2 695</i>
<b>ИТОГО по строке 2350:</b>	<b>774 314</b>	<b>755 329</b>

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

Предприятие определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль:

Код	Показатель	Сумма
А	<b>Прибыль до налогообложения (стр.2300 ОФР)</b>	<b>(121 866)</b>
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода (стр.1180 Баланса)	407 012
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода (стр.1420 Баланса)	656 532
Г	Отложенный налоговый актив на конец (стр.1180 Баланса)	480 540
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода (стр.1420 Баланса)	740 490
Е	Постоянная разница (в текущем периоде)	174 408
Ж	Постоянная разница (уточнённые декларации за прошлые периоды)	(2 665)
	Расчёт	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	(249 520)
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	(259 950)
3	<b>Отложенный налог за отчётный период (2) - (1) (строка 2412 ОФР)</b>	<b>(10 430)</b>
4	<b>Текущий налог на прибыль (декларация по налогу на прибыль за 2020) (строка 2411 ОФР)</b>	<b>(79)</b>
5	<b>Расход по налогу на прибыль (3) +(4) (строка 2410 ОФР)</b>	<b>(10 509)</b>
6	Условный расход по налогу на прибыль -(А)*20%	(24 373)
7	Постоянный налоговый расход -(Е)*20%	(34 882)
8	<b>Постоянный налоговый доход (Ж)*20% (строка 2460 ОФР)</b>	<b>(532)</b>
9	<b>Чистая прибыль (А)+ 5+8</b>	<b>(132 907)</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

По строке 2460 Отчёта отражается сумма налога на прибыль исчисленная к увеличению в связи с доначислением налога на прибыль за 2020 в размере 532 тыс. руб. Уточнённая декларация сдана 05.06.2023 года. Основание – корректировка доходов от реализации в сторону увеличения.

<b>Налогооблагаемые временные разницы (Д) - (В), всего</b>	<b>83 958</b>
в том числе:	
разные правила оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учёта и целей налогообложения (амортизационная премия, ускоренная амортизация, разные сроки полезного использования)	84 490
разницы в способах исчисления расходов по аренде, учёт финансовых вложений	(532)
<b>Временные вычитаемые разницы, (Г) – (Б), всего</b>	<b>73 528</b>
в том числе:	
разницы в способах исчисления резерва под обесценение материалов, учёта малоценных основных средств	4 750
разницы в способах исчисления резерва по сомнительным долгам	(7 189)
разницы в способах отражения в доходах амортизации в бухгалтерском и налоговом учёте по основным средствам, созданным за счёт субсидий на капитальные вложения	75 967
<b>Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего</b>	<b>34 882</b>
в том числе:	
расходы и доходы, не принимаемые в целях налогообложения	10 213
амортизация основных средств, переданных в хозяйственное ведение и созданное за счёт целевого финансирования	24 669

## 6. Пояснения к существенным строкам отчёта об изменениях капитала

### Чистые активы (строка 3600 Отчета)

Наименование показателя Баланса	Код	2023г.	2022г.	2022г.
<b>АКТИВ</b>				
<b>БАЛАНС (АКТИВ)</b>	<b>1 600</b>	<b>21 170 994</b>	<b>18 715 029</b>	<b>15 894 946</b>
<b>ПАССИВ</b>				
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	473 707	490 351	490 409
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 033 973	3 015 674	2 856 762
Резервный капитал	1360	206	206	206
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 338 551	3 425 738	3 100 991
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>6 950 766</b>	<b>7 036 297</b>	<b>6 552 697</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	-		
Отложенные налоговые обязательства	1420	740 490	656 532	532 667
Оценочные обязательства	1430	-		
Прочие обязательства	1450	12 349 878	10 128 579	7 967 069
в том числе:				
Субсидия на капитальные вложения	1451	7 072 259	4 480 137	1 953 096
Доходы будущих периодов	1452	5 236 439	5 605 309	5 972 549
Обязательство по аренде	1453	41 180	43 133	41 424
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>13 090 368</b>	<b>10 785 111</b>	<b>8 499 736</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	1 074 733	847 223	800 462
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540	52 960	44 596	41 670
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401			
Резервы предстоящих расходов прочие	15402			
Прочие обязательства	1550	2 167	1 802	381
в том числе:				
Обязательство по аренде	1551	2 167	1 802	381
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 129 860</b>	<b>893 621</b>	<b>842 513</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>21 170 994</b>	<b>18 715 029</b>	<b>15 894 946</b>
<b>Итого стоимость Чистых активов (1600-1400-1500+доходы будущих периодов)</b>		<b>12 187 205</b>	<b>12 641 606</b>	<b>12 525 246</b>



## **7. События после отчётной даты**

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

## **8. Информация по сегментам**

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

## **9. 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 возможному, но не предъявленному 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 2023 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 31.12.2023 года Предприятие не имеет неразрешённых разногласий с налоговыми органами и судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на уменьшение экономических выгод Общества.

### **Обеспечения обязательств**

По состоянию на 31 декабря 2023 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 1 111 791 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

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, патента, основного поставщика (подрядчика) и так далее., 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.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции "Коронавирус COVID-19", предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения не влияет на непрерывность деятельности, так как Предприятие является социально-значимым и системообразующим, осуществляет деятельность по водоснабжению для питьевых и промышленных нужд населения, а также водоотведением и приостановка деятельности может повлечь за собой волнения среди населения города Иркутска, так как Предприятие является единственным поставщиком воды для населения и промышленности и является – гарантированным поставщиком услуг без альтернативы для населения.

Геополитическая обстановка в мире обострилась. Это оказывает негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. 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:

1. Приложение № 1 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах».
2. Приложение № 2 «Корректировка показателей Баланса за 2020,2021,2023 годы».

Руководитель

19 февраля 2024г.



Пыхтин С.В.

**Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2023г.**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах  
и отчёту о финансовых результатах  
3.1.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	7 387	(3 593)	-	-	-	-	-	7 387	(4 519)
	5110	за 2022г.	7 387	(2 667)	-	-	-	-	-	7 387	(3 593)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	330	(330)	-	-	-	-	-	330	(330)
	5111	за 2022г.	330	(330)	-	-	-	-	-	330	(330)
Исключительное право на программы для ЭВМ (программа энергетических параметров систем водоснабжения и канализации, программа по снижению давления в сетях)	5102	за 2023г.	7 057	(3 263)	-	-	(926)	-	-	7 057	(4 189)
	5112	за 2022г.	7 057	(2 337)	-	-	-	-	-	7 057	(3 263)

**Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

### Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Прочие нематериальные активы (веб-сайт)	5131	1	1	1

### Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

### 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 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	

Руководитель  Пыхтин Сергей Владимирович  
 (подпись) (расшифровка подписи)



19 февраля 2024 г.

### 3.1.2. Основные средства

#### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло объектов		Поступило		Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	16 334 916	(5 034 401)	522 827	(72 962)	51 696	(844 649)	(4 175)	-	16 784 781	(5 831 529)
	5210	за 2022г.	15 921 869	(4 269 503)	430 015	(16 968)	13 705	(778 603)	-	-	16 334 916	(5 034 401)
в том числе:												
Здания	5204	за 2023г.	1 398 626	(338 278)	78 208	(2 736)	1 573	(52 657)	(4 175)	-	1 474 098	(393 537)
	5214	за 2022г.	1 369 499	(288 775)	29 127	-	-	(49 502)	-	-	1 398 626	(338 277)
Сооружения	5203	за 2023г.	10 225 076	(3 094 859)	259 488	(61 355)	42 148	(375 289)	-	-	10 423 209	(3 428 000)
	5213	за 2022г.	9 981 597	(2 752 921)	243 479	-	-	(341 938)	-	-	10 225 076	(3 094 859)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5207	за 2023г.	4 294 540	(1 388 614)	158 450	(6 496)	5 927	(369 300)	-	-	4 446 494	(1 751 987)
	5217	за 2022г.	4 196 138	(1 057 797)	113 902	(15 500)	12 605	(343 422)	-	-	4 294 540	(1 388 614)
Транспортные средства	5201	за 2023г.	289 959	(159 186)	23 545	(2 080)	1 784	(35 843)	-	-	311 424	(193 245)
	5211	за 2022г.	259 822	(125 944)	31 347	(1 210)	910	(34 152)	-	-	289 959	(159 186)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	11 516	(6 001)	58	(168)	143	(1 183)	-	-	11 406	(7 041)
	5212	за 2022г.	8 581	(5 096)	2 935	-	-	(905)	-	-	11 516	(6 001)
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	52 689	(31 819)	2 843	(43)	43	(6 717)	-	-	55 489	(38 493)
	5215	за 2022г.	47 815	(26 850)	4 874	-	-	(4 970)	-	-	52 689	(31 820)
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	16 358	(13 400)	-	(84)	78	(787)	-	-	16 274	(14 109)
	5216	за 2022г.	16 612	(12 120)	-	(254)	190	(1 470)	-	-	16 358	(13 400)
Право пользования активом (ППА), аренда	5208	за 2023г.	46 152	(2 244)	235	-	-	(2 873)	-	-	46 387	(5 117)
	5218	за 2022г.	41 805	-	4 351	(4)	-	(2 244)	-	-	46 152	(2 244)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	111	(92)	-	-	-	(5)	-	-	111	(97)
	5230	за 2022г.	111	(87)	-	-	-	(5)	-	-	111	(92)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2023г.	111	(92)	-	-	-	(5)	-	-	111	(97)
	5231	за 2022г.	111	(87)	-	-	-	(5)	-	-	111	(92)

### 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 2023г.	5 251 874	3 591 919	(19 636)	(1 563 466)	7 260 691
	5250	за 2022г.	2 536 522	4 784 612		(2 069 260)	5 251 874
в том числе:							
Объекты капитальных вложений (незавершенное строительство) и оборудование к установке	5241	за 2023г.	4 587 763	2 839 688	(19 636)	(522 826)	6 884 989
	5251	за 2022г.	2 525 683	3 748 712		(1 686 632)	4 587 763
Авансы, выданные подрядчикам на капитальное строительство	5242	за 2023г.	662 441	723 186		(1 011 639)	373 988
	5252	за 2022г.	2 543	988 696		(328 798)	662 441
Материалы для капитальных вложений	5243	за 2023г.	1 670	29 045		(29 001)	1 714
	5253	за 2022г.	8 296	47 204		(53 830)	1 670

### Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	214 779	209 279
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

### Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	8 138	26 761	26 761
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (ППА)	5282	43 347	44 935	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (договоры аренды сроком до 12 мес., бессрочные договоры)	5283	271 153,00	319 951	1 936 824
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	5 347 480	5 502 611	3 598 054
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	23 466
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-



Пыхтин Сергей  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

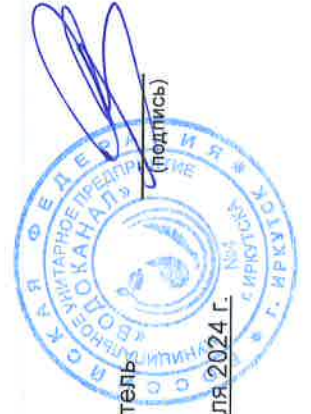
19 февраля 2024 г.



### 3.1.3 Финансовые вложения

#### Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)	накопленная коррек- тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка							
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 2023г.	75	50	-	-	-	-	165	75	215
	5311	за 2022г.	75	82	-	-	-	-	(32)	75	50
	5302	за 2023г.	75	50	-	-	-	-	165	75	215
в том числе:											
Акции ОАО "КАМАЗ" (1500 шт.; номинал - 50,00 руб. за 1 акцию)	5312	за 2022г.	75	82	-	-	-	-	(32)	75	50
	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - Итого</b>	5300	за 2023г.	75	50	-	-	-	-	165	75	215
	5310	за 2022г.	75	82	-	-	-	-	(32)	75	50



Пыхтин Сергей  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

19 февраля 2024 Г.

### 3.1.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года		поступление					выбыло			восста- новление резерва	использо- ван резерв для погашения	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйствен- ных опера- ций (сумма долга по сделке, операции)	присчи- тая проценты, штрафы и иные начисления	создан резерв	погаше- ние	спливание на финансовы и результат									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2023г.	823 024	(316 896)	564 672	(54 065)	(480 489)	29 463	22 911	907 207	(318 587)	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:	5530	за 2022г.	809 176	(243 921)	167 141	(101 461)	(155 259)	14 952	13 534	823 024	(316 896)	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	750 841	(314 928)	20 627	(54 065)	(29 000)	29 305	22 856	742 468	(316 832)	0	0	0	0	0	0	0
	5531	за 2022г.	619 996	(240 687)	132 373	(101 461)	(1 528)	14 089	13 131	750 841	(314 928)	0	0	0	0	0	0	0
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 150	-	486	-	(1 120)	-	-	516	-	0	0	0	0	0	0	0
	5532	за 2022г.	351	-	3 944	-	(3 145)	-	-	1 150	-	0	0	0	0	0	0	0
Прочая	5513	за 2023г.	15 208	(1 968)	64 139	-	(458)	158	55	78 889	(1 755)	0	0	0	0	0	0	0
	5533	за 2022г.	66 754	(3 234)	4 823	-	(56 369)	863	403	15 208	(1 968)	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты по займам (договор займа МУП "ТЭСИ")	5514	за 2023г.	32 595	-	-	-	(32 595)	-	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0
	5534	за 2022г.	25 642	-	26 001	-	(21 014)	-	-	32 595	-	0	0	0	0	0	0	0
Расчёты по субсидии в целях возмещения недополученных доходов	5515	за 2023г.	23 230	-	479 420	-	(417 316)	-	-	85 334	-	0	0	0	0	0	0	0
	5535	за 2022г.	96 433	-	-	-	(73 203)	-	-	23 230	-	0	0	0	0	0	0	0
Итого	5500	за 2023г.	823 024	(316 896)	564 672	(54 065)	(480 489)	29 463	22 911	907 207	(318 587)	0	0	0	0	0	0	0
	5520	за 2022г.	809 176	(243 921)	167 141	(101 461)	(155 259)	14 952	13 534	823 024	(316 896)	0	0	0	0	0	0	0

### Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	318 587	-	316 896	-	243 921	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	316 832	-	314 928	-	240 687	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	1 755	-	1 968	-	3 234	-
	5544	-	-	-	-	-	-

### Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло погашение	списание на финансовый результат	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность		перевод из дебиторской в дебиторскую задолженность	
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5551</b>	<b>за 2023г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>5571</b>	<b>за 2022г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>847 223</b>	<b>492 521</b>	<b>-</b>	<b>(264 588)</b>	<b>(423)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 074 733</b>
	<b>5580</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>800 462</b>	<b>546 459</b>	<b>4 396</b>	<b>(503 070)</b>	<b>(1 024)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>847 223</b>
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	63 755	111 291	-	(27 759)	-	-	-	-	147 287
	5581	за 2022г.	422 035	36 525	-	(394 805)	-	-	-	-	63 755
авансы полученные	5562	за 2023г.	606 600	295 057	-	(157 291)	-	-	-	-	744 366
	5582	за 2022г.	298 102	408 744	-	(99 557)	(689)	-	-	-	606 600
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	143 246	58 315	-	(74 705)	(423)	-	-	-	126 433
	5583	за 2022г.	51 262	92 682	-	(698)	-	-	-	-	143 246
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	33 622	27 858	-	(4 833)	-	-	-	-	56 647
	5586	за 2022г.	29 063	8 508	4 396	(8 010)	(335)	-	-	-	33 622
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>5550</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>847 223</b>	<b>492 521</b>	<b>-</b>	<b>(264 588)</b>	<b>(423)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>1 074 733</b>
	<b>5570</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>800 462</b>	<b>546 459</b>	<b>4 396</b>	<b>(503 070)</b>	<b>(1 024)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>847 223</b>

### Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ **Пыхтин Сергей Владимирович**  
(расшифровка подписи)

19 февраля 2023



## 3.1.5 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>44 596</b>	<b>133 862</b>	<b>(125 498)</b>	-	<b>52 960</b>
в том числе:		-	-	-	-	-
резерв по предстоящей оплате отпусков	5701	44 596	111 779	(103 415)	-	52 960
резерв на выплату годового вознаграждения	5702	-	22 083	(22 083)	-	-

Руководитель

19 февраля 2024 г.

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	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	97 408	(1 223)	96 185	561 996	(569 880)	(623)	-	X	89 524	(1 846)	87 678
	5420	за 2022г.	37 407	(14 510)	22 897	396 260	(336 259)	13 287	-	X	97 408	(1 223)	96 185
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	40 226	(1 223)	39 003	126 926	(114 296)	(623)	-	-	52 856	(1 846)	51 010
	5421	за 2022г.	33 014	(14 510)	18 504	106 954	(99 742)	13 287	-	-	40 226	(1 223)	39 003
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	63	-	63	297	(268)	-	-	-	92	-	92
	5423	за 2022г.	11	-	11	1 521	(1 469)	-	-	-	63	-	63
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	2 152	-	2 152	46 038	(44 729)	-	-	-	3 461	-	3 461
	5426	за 2022г.	1 972	-	1 972	39 700	(39 520)	-	-	-	2 152	-	2 152
Специальная оснастка и специальная одежда	5407	за 2023г.	805	-	805	9 121	(7 738)	-	-	-	2 188	-	2 188
	5427	за 2022г.	782	-	782	6 478	(6 455)	-	-	-	805	-	805
Инвентарь, расходные материалы и хозяйственные принадлежности	5408	за 2023г.	-	-	-	3 448	(3 183)	-	-	-	265	-	265
	5428	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Топливо и запчасти для а/м	5409	за 2023г.	54 162	-	54 162	376 166	(399 666)	-	-	-	30 662	-	30 662
	5429	за 2022г.	1 628	-	1 628	241 607	(189 073)	-	-	-	54 162	-	54 162

### Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				

Руководитель Пыхтин Сергей Владимирович  
 (подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.



**Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
<b>Получено бюджетных средств - всего</b>	5900	<b>3 039 357</b>	<b>3 120 654</b>
в том числе:			
на возмещение текущие расходы	5901	3 389 000	362
на вложения во внеоборотные активы	5905	3 035 968	3 120 293
		На начало года	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
за 2021г.	5920	-	-
за 2020г.			
в том числе:			
за 2021г.	5911	-	-
за 2020г.	5921	-	-
		Возвращено за год	

Руководитель \_\_\_\_\_ Пыхтин Сергей  
 (подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.





**Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о  
финансовых результатах за 2023г.**

**Корректировка показателей Баланса за 2020,2021,2023 годы**

Наименование показателя	Код	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. (до исправления)	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. (после исправления)	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. (до исправления)	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. (после исправления)	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2020 г. (до исправления)	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2020 г. (после исправления)
<b>АКТИВ</b>										
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Основные средства, в том числе:	1150	16 629 694	(77 305)	16 552 389	14 238 359	(49 470)	14 188 888	11 683 330		11 683 330
Основные средства		11 336 290	(2 378)	11 333 913		1 259 253	1 259 253		2 442 499	2 442 499
Амортизация										
Оборудование к установке		157 411	(77 305)	(77 305)		(49 470)	(49 470)			
Строительство объектов основных средств		4 427 976	2 378	4 430 353		(14 111)	(14 111)			
						(1 245 143)	(1 245 143)		(2 442 499)	(2 442 499)
Отложенные налоговые активы	1180	364 961		407 012	221 455	23 226	244 681	150 215		156 317
Итого по разделу I	1100	16 998 706	(35 254)	16 963 452	14 465 010	(26 244)	14 438 765	11 845 935	102	11 846 037
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Дебиторская задолженность	1230	506 128		506 128	564 094	1 161	565 255	403 542		403 542
Итого по разделу II	1200	1 751 577		1 751 577	1 455 019	1 161	1 456 180	1 176 957		1 176 957
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>18 750 283</b>	<b>(35 254)</b>	<b>18 715 029</b>	<b>15 920 029</b>	<b>(25 083)</b>	<b>15 894 946</b>	<b>13 022 892</b>	<b>102</b>	<b>13 022 994</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>										
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 441 128	(15 390)	3 425 738	3 111 576	(10 585)	3 100 991	2 568 236	(2 139)	2 566 097
Итого по разделу III	1300	7 051 687	(15 390)	7 036 297	6 563 282	(10 585)	6 552 697	6 048 538	(2 139)	6 046 399
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Отложенные налоговые обязательства	1420	613 520	43 012	656 532	508 895	23 772	532 667	430 365	102	430 467
Прочие обязательства	1450	10 204 624	(76 045)	10 128 579	8 015 764	(48 695)	7 967 069	5 845 243		5 845 243
Субсидия на капитальные вложения	1451	4 480 137		4 480 137	3 182 397	(1 229 301)	1 953 096	3 159 304	(2 370 091)	789 213
Доходы будущих периодов	1452	5 681 354	(76 045)	5 605 309	4 791 943	1 180 607	5 972 550	2 685 939	2 370 091	5 056 030
Итого по разделу IV	1400	10 818 144	(33 032)	10 785 112	8 524 659	(24 923)	8 499 736	6 275 608	102	6 275 710
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	834 054	13 169	847 223	790 037	10 425	800 462	661 341	2 139	663 480
расчёты по налогу на имущество										
расчёты по налогу на прибыль										
Итого по разделу V	1500	880 452	(4 809)	875 643	832 088	10 425	842 513	698 746	(535)	700 885
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>18 750 283</b>	<b>(35 254)</b>	<b>18 715 029</b>	<b>15 920 029</b>	<b>(25 083)</b>	<b>15 894 946</b>	<b>13 022 892</b>	<b>102</b>	<b>13 022 994</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
Пыхтин Сергей  
Владимирович  
(расшифровка подписи)



19 февраля 2024 г.

**Аудиторское заключение независимого аудитора  
о годовой бухгалтерской отчетности  
Муниципального унитарного предприятия  
«Водоканал» г.Иркутска  
за 2023 год**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ** **независимого аудитора**

Учредителю  
МУП «Водоканал» г. Иркутска  
в лице Комитета по экономике и стратегическому  
планированию администрации города Иркутска

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Муниципального унитарного предприятия «Водоканал» г. Иркутска (ОГРН 1033801541905), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Муниципального унитарного предприятия «Водоканал» г. Иркутска по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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 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 по состоянию на 31.12.2022 года и за 2022 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 07.03.2023 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

## **Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских

доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление, 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, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Курочкин Сергей Владимирович  
ОРНЗ 22006130938

Уполномоченное лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности от 01.09.2023



Курочкин Сергей Владимирович  
ОРНЗ 22006130938



Аудиторская организация: ООО «ГЛОБАЛС АУДИТ»,  
ОГРН: 1076652000336,  
620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, соор. 31, оф. 216.  
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»  
ОРНЗ 12006067072

«01» марта 2024 года

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2023 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  
Местонахождение (адрес) 664081, Иркутская обл, Иркутск г, Станиславского ул, дом № 2

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

Коды		
0710001		
31	12	2023
03268542		
3807000276		
36.00.2		
65243	14	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
ООО "Глобалс Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	6652022791
ОГРН/ ОГРНИП	1076652000336

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1.1.	Нематериальные активы	1110	2 868	3 794	4 720
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2.	Основные средства	1150	18 213 943	16 552 389	14 188 888
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	15	19	24
3.1.3.	Финансовые вложения	1170	290	125	158
3.2.	Отложенные налоговые активы	1180	480 540	407 012	244 681
3.4.	Прочие внеоборотные активы	1190	1 827	113	295
	Итого по разделу I	1100	18 699 483	16 963 452	14 438 766
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1.6.	Запасы	1210	87 678	96 185	22 897
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8	1	4 758
3.1.4.	Дебиторская задолженность	1230	588 620	506 128	565 255
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 795 030	1 147 822	861 751
3.4.	Прочие оборотные активы	1260	175	1 441	1 519
	Итого по разделу II	1200	2 471 511	1 751 577	1 456 180
	<b>БАЛАНС</b>	1600	21 170 994	18 715 029	15 894 946

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	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	473 707	490 351	490 409
3.5.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 033 973	3 015 674	2 856 762
	Резервный капитал	1360	206	206	206
3.6.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 338 552	3 425 738	3 100 991
	Итого по разделу III	1300	6 950 766	7 036 297	6 552 697
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	740 490	656 532	532 667
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.7.	Прочие обязательства	1450	12 349 878	10 128 579	7 967 069
	в том числе:				
	Субсидия на капитальные вложения	1451	7 072 259	4 480 137	1 953 096
	Доходы будущих периодов	1452	5 236 439	5 605 309	5 972 549
	Обязательства по аренде	1453	41 180	43 133	41 424
	Итого по разделу IV	1400	13 090 368	10 785 111	8 499 737
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.1.4.	Кредиторская задолженность	1520	1 074 733	847 223	800 462
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
			-	-	-
			-	-	-
3.1.5.	Оценочные обязательства	1540	52 960	44 596	41 670
3.8.	Прочие обязательства	1550	2 167	1 802	381
	Итого по разделу V	1500	1 129 860	893 621	842 513
	<b>БАЛАНС</b>	1700	21 170 994	18 715 029	15 894 946

Руководитель

(подпись)

Пыхтин Сергей  
Владимирович

(расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	<b>Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал" г.Иркутска</b>	Дата (число, месяц, год)	31   12   2023		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	03268542		
Вид экономической деятельности	<b>Распределение воды для питьевых и промышленных нужд</b>	ИНН	3807000276		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Муниципальные унитарные предприятия / муниципальная собственность</b>	по ОКВЭД 2	36.00.2		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	65243	14	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
5.1	Выручка	2110	2 552 083	2 195 021
5.2	Себестоимость продаж	2120	(3 125 854)	(2 372 186)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(573 771)	(177 165)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(216 813)	(236 514)
5.4	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(790 584)	(413 679)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	105 815	122 886
	Проценты к уплате	2330	-	-
5.5	Прочие доходы	2340	1 337 217	1 465 340
5.6	Прочие расходы	2350	(774 314)	(755 329)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(121 866)	419 218
5.7	Налог на прибыль	2410	(10 509)	(64 765)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(79)	(103 231)
	отложенный налог на прибыль	2412	(10 430)	38 466
	Прочее	2460	(532)	(30 194)
5.7	Чистая прибыль (убыток)	2400	(132 907)	324 259



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	(132 907)	324 259
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

**Пыхтин Сергей  
Владимирович**

(расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.



**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12
2023	
03268542	
3807000276	
36.00.2	
65243	14
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

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

Муниципальная

предприятия / собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

**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 2021 г.	3100	104 329	-	3 347 171	206	3 100 991	6 552 697
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	159 341	-	324 747	484 088
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	324 259	324 259
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	59	59
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	159 341	X	429	159 770
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(488)	-	-	(488)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(59)	X	-	(59)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(429)	X	-	(429)
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 2022 г.	3200	104 329	-	3 506 024	206	3 425 738	7 036 297
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3310	-	-	47 377	-	45 720	93 097
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	16 643	16 643
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	47 377	X	29 077	76 454
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(45 720)	-	(132 907)	(178 627)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(132 907)	(132 907)
переоценка имущества	3322	X	X	(16 643)	X	-	(16 643)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(29 077)	X	-	(29 077)
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	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	104 329	-	3 507 680	206	3 338 551	6 950 766

Форма 0710004 с.3  
**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	6 563 282	-	-	6 563 282
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(10 585)	-	(10 585)
после корректировок	3500	6 563 282	(10 585)	-	6 552 697
в том числе:					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
до корректировок	3401	3 111 576	-	-	3 111 576
корректировка в связи с: изменением учетной	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	3 111 576	(10 585)	-	3 100 991
<b>по другим статьям капитала</b>					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной	3412	-	-	-	-
политики					
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	12 187 205	12 641 606	12 525 246

Руководитель \_\_\_\_\_  
 Пыхтин Сергей  
 Владимирович  
 (подпись) \_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Муниципальное унитарное предприятие "Водоканал" г.Иркутска Дата (число, месяц, год) 31 12 2023  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО 03268542  
 Вид экономической деятельности Распределение воды для питьевых и промышленных нужд по ОКФС 3807000276  
 Организация по ОКВЭД 2 по ОКЕИ 36.00.2  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Муниципальные унитарные предприятия / муниципальная собственность по ОКФС 65243 / ОКФС 14  
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ 384

Коды		
0710005		
31	12	2023
03268542		
3807000276		
36.00.2		
65243	14	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	3 332 658	3 071 107
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 659 481	2 366 458
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 226	2 546
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидия (возмещение недополученных доходов)	4114	417 316	547 915
проценты по депозитам	4115	106 410	120 863
НДС	4116	126 075	-
прочие поступления	4119	20 150	33 325
Платежи - всего	4120	(2 729 924)	(2 755 433)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 316 412)	(1 308 551)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 046 756)	(882 245)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(56 968)	(104 743)
НДС	4125	-	(145 179)
налог на имущество	4126	(195 848)	(196 924)
прочие платежи	4129	(113 940)	(117 791)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	602 734	315 674
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	2 560 019	3 141 293
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	21 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
субсидия на капитальные вложения	4215	2 530 019	3 120 293
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 515 545)	(3 170 896)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 515 545)	(3 144 896)
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	-	(26 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	44 474	(29 603)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	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	647 208	286 071
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 147 822	861 751
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 795 030	1 147 822
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Пыхтин Сергей  
Владимирович

(расшифровка подписи)

19 февраля 2024



**Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2023г.**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах  
3.1.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	7 387	(3 593)	-	-	(925)	-	-	7 387	(4 519)
	5110	за 2022г.	7 387	(2 667)	-	-	(926)	-	-	7 387	(3 593)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	330	(330)	-	-	-	-	-	330	(330)
	5111	за 2022г.	330	(330)	-	-	-	-	-	330	(330)
Исключительное право на программы для ЭВМ (программа энергетических параметров систем водоснабжения и канализации, программа по снижению давления в сетях)	5102	за 2023г.	7 057	(3 263)	-	-	(926)	-	-	7 057	(4 189)
	5112	за 2022г.	7 057	(2 337)	-	-	(926)	-	-	7 057	(3 263)

**Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	
	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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Прочие нематериальные активы (веб-сайт)	5131	1	1	1

### Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Выбыло			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

### 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 2023г.	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5180	за 2023г.	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-
	5181	за 2023г.	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-

Руководитель  Пыхтин Сергей Владимирович  
(подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.



### 3.1.2. Основные средства

#### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло объектов		Поступило		Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	16 334 916	(5 034 401)	522 827	(72 962)	51 696	(844 649)	(4 175)	-	16 784 781	(5 831 529)
	5210	за 2022г.	15 921 869	(4 269 503)	430 015	(16 968)	13 705	(778 603)	-	-	16 334 916	(5 034 401)
в том числе:												
Здания	5204	за 2023г.	1 398 626	(338 278)	78 208	(2 736)	1 573	(52 657)	(4 175)	-	1 474 098	(393 537)
	5214	за 2022г.	1 369 499	(288 775)	29 127	-	-	(49 502)	-	-	1 398 626	(338 277)
Сооружения	5203	за 2023г.	10 225 076	(3 094 859)	259 488	(61 355)	42 148	(375 289)	-	-	10 423 209	(3 428 000)
	5213	за 2022г.	9 981 597	(2 752 921)	243 479	-	-	(341 938)	-	-	10 225 076	(3 094 859)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5207	за 2023г.	4 294 540	(1 388 614)	158 450	(6 496)	5 927	(369 300)	-	-	4 446 494	(1 751 987)
	5217	за 2022г.	4 196 138	(1 057 797)	113 902	(15 500)	12 605	(343 422)	-	-	4 294 540	(1 388 614)
Транспортные средства	5201	за 2023г.	289 959	(159 186)	23 545	(2 080)	1 784	(35 843)	-	-	311 424	(193 245)
	5211	за 2022г.	259 822	(125 944)	31 347	(1 210)	910	(34 152)	-	-	289 959	(159 186)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	11 516	(6 001)	58	(168)	143	(1 183)	-	-	11 406	(7 041)
	5212	за 2022г.	8 581	(5 096)	2 935	-	-	(905)	-	-	11 516	(6 001)
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	52 689	(31 819)	2 843	(43)	43	(6 717)	-	-	55 489	(38 493)
	5215	за 2022г.	47 815	(26 850)	4 874	-	-	(4 970)	-	-	52 689	(31 820)
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	16 358	(13 400)	-	(84)	78	(787)	-	-	16 274	(14 109)
	5216	за 2022г.	16 612	(12 120)	-	(254)	190	(1 470)	-	-	16 358	(13 400)
Право пользования активом (ППА), аренда	5208	за 2023г.	46 152	(2 244)	235	-	-	(2 873)	-	-	46 387	(5 117)
	5218	за 2022г.	41 805	-	4 351	(4)	-	(2 244)	-	-	46 152	(2 244)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	111	(92)	-	-	-	(5)	-	-	111	(97)
	5230	за 2022г.	111	(87)	-	-	-	(5)	-	-	111	(92)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2023г.	111	(92)	-	-	-	(5)	-	-	111	(97)
	5231	за 2022г.	111	(87)	-	-	-	(5)	-	-	111	(92)

### 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 2023г.	5 251 874	3 591 919	(19 636)	(1 563 466)	7 260 691
	5250	за 2022г.	2 536 522	4 784 612		(2 069 260)	5 251 874
в том числе:							
Объекты капитальных вложений (незавершенное строительство) и оборудование к установке	5241	за 2023г.	4 587 763	2 839 688	(19 636)	(522 826)	6 884 989
	5251	за 2022г.	2 525 683	3 748 712		(1 686 632)	4 587 763
Авансы, выданные подрядчикам на капитальное строительство	5242	за 2023г.	662 441	723 186		(1 011 639)	373 988
	5252	за 2022г.	2 543	988 696		(328 798)	662 441
Материалы для капитальных вложений	5243	за 2023г.	1 670	29 045		(29 001)	1 714
	5253	за 2022г.	8 296	47 204		(53 830)	1 670

### Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	214 779	209 279
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

### Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	8 138	26 761	26 761
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (ППА)	5282	43 347	44 935	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (договоры аренды сроком до 12 мес., бессрочные договоры)	5283	271 153,00	319 951	1 936 824
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	5 347 480	5 502 611	3 598 054
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	23 466
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-



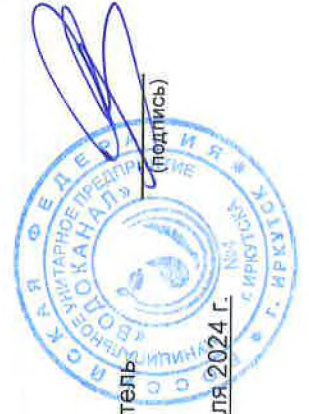
**Пыхтин Сергей**  
**Владимирович**  
 (расшифровка подписи)

Руководитель  
 (подпись)

19 февраля 2024 г.

**3.1.3 Финансовые вложения**  
**Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)	накопленная коррек- тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка							
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 2023г.	75	50	-	-	-	-	165	75	215
	5311	за 2022г.	75	82	-	-	-	-	(32)	75	50
<b>в том числе:</b>											
Акции ОАО "КАМАЗ" (1500 шт.; номинал - 50,00 руб. за 1 акцию)	5302	за 2023г.	75	50	-	-	-	-	165	75	215
	5312	за 2022г.	75	82	-	-	-	-	(32)	75	50
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - Итого</b>	5300	за 2023г.	75	50	-	-	-	-	165	75	215
	5310	за 2022г.	75	82	-	-	-	-	(32)	75	50



Пыхтин Сергей  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

19 февраля 2024 Г.

### 3.1.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		выбыло		поступление		создан резерв	погашение	списание на финансовые результаты	использована резерв для погашения	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	в результате	в результате									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2023г.	823 024	(316 896)	564 672	(54 065)	(480 489)	29 463	22 911	907 207	(318 587)						
	5530	за 2022г.	809 176	(243 921)	167 141	(101 461)	(155 259)	14 952	13 534	823 024	(316 896)						
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	750 841	(314 928)	20 627	(54 065)	(29 000)	29 305	22 856	742 468	(316 832)						
	5531	за 2022г.	619 996	(240 687)	132 373	(101 461)	(1 528)	14 089	13 131	750 841	(314 928)						
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 150	-	486	-	(1 120)	-	-	516	-						
	5532	за 2022г.	351	-	3 944	-	(3 145)	-	-	1 150	-						
Прочая	5513	за 2023г.	15 208	(1 968)	64 139	-	(458)	158	55	78 889	(1 755)						
	5533	за 2022г.	66 754	(3 234)	4 823	-	(56 369)	863	403	15 208	(1 968)						
Расчеты по займам (договор займа МУП "ТЭСИ")	5514	за 2023г.	32 595	-	-	-	(32 595)	-	-	0	-						
	5534	за 2022г.	25 642	-	26 001	-	(21 014)	-	-	32 595	-						
Расчёты по субсидии в целях возмещения недополученных доходов	5515	за 2023г.	23 230	-	479 420	-	(417 316)	-	-	85 334	-						
	5535	за 2022г.	96 433	-	-	-	(73 203)	-	-	23 230	-						
Итого	5500	за 2023г.	823 024	(316 896)	564 672	(54 065)	(480 489)	29 463	22 911	907 207	(318 587)						
	5520	за 2022г.	809 176	(243 921)	167 141	(101 461)	(155 259)	14 952	13 534	823 024	(316 896)						

**Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего		318 587	-	316 896	-	243 921	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540						
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541 5542	316 832	-	314 928	-	240 687	-
прочая	5543 5544	1 755	-	1 968	-	3 234	-

**Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло погашение	списание на финансовый результат	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5551</b>	<b>за 2023г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>5571</b>	<b>за 2022г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>847 223</b>	<b>492 521</b>	-	<b>(264 588)</b>	<b>(423)</b>	-	-	<b>1 074 733</b>
	<b>5580</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>800 462</b>	<b>546 459</b>	<b>4 396</b>	<b>(503 070)</b>	<b>(1 024)</b>	-	-	<b>847 223</b>
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	63 755	111 291	-	(27 759)	-	-	-	147 287
	5581	за 2022г.	422 035	36 525	-	(394 805)	-	-	-	63 755
авансы полученные	5562	за 2023г.	606 600	295 057	-	(157 291)	-	-	-	744 366
	5582	за 2022г.	298 102	408 744	-	(99 557)	(689)	-	-	606 600
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	143 246	58 315	-	(74 705)	(423)	-	-	126 433
	5583	за 2022г.	51 262	92 682	-	(698)	-	-	-	143 246
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	33 622	27 858	-	(4 833)	-	-	-	56 647
	5586	за 2022г.	29 063	8 508	4 396	(8 010)	(335)	-	-	33 622
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>5550</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>847 223</b>	<b>492 521</b>	-	<b>(264 588)</b>	<b>(423)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1 074 733</b>
	<b>5570</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>800 462</b>	<b>546 459</b>	<b>4 396</b>	<b>(503 070)</b>	<b>(1 024)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>847 223</b>



### Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Пыхтин Сергей  
 Владимирovich  
 (расшифровка подписи)

19 февраля 2023



## 3.1.5 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>44 596</b>	<b>133 862</b>	<b>(125 498)</b>	-	<b>52 960</b>
в том числе:		-	-	-	-	-
резерв по предстоящей оплате отпусков	5701	44 596	111 779	(103 415)	-	52 960
резерв на выплату годового вознаграждения	5702	-	22 083	(22 083)	-	-

Руководитель

19 февраля 2024 г.

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	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>97 408</b>	<b>(1 223)</b>	<b>96 185</b>	<b>561 996</b>	<b>(569 880)</b>	<b>(623)</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>89 524</b>	<b>(1 846)</b>	<b>87 678</b>
	<b>5420</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>37 407</b>	<b>(14 510)</b>	<b>22 897</b>	<b>396 260</b>	<b>(336 259)</b>	<b>13 287</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>97 408</b>	<b>(1 223)</b>	<b>96 185</b>
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	40 226	(1 223)	39 003	126 926	(114 296)	(623)	-	-	52 856	(1 846)	51 010
Готовая продукция	5402	за 2022г.	33 014	(14 510)	18 504	106 954	(99 742)	13 287	-	-	40 226	(1 223)	39 003
	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	63	-	63	297	(268)	-	-	-	92	-	92
	5423	за 2022г.	11	-	11	1 521	(1 469)	-	-	-	63	-	63
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	2 152	-	2 152	46 038	(44 729)	-	-	-	3 461	-	3 461
	5426	за 2022г.	1 972	-	1 972	39 700	(39 520)	-	-	-	2 152	-	2 152
Специальная оснастка и специальная одежда	5407	за 2023г.	805	-	805	9 121	(7 738)	-	-	-	2 188	-	2 188
	5427	за 2022г.	782	-	782	6 478	(6 455)	-	-	-	805	-	805
Инвентарь, расходные материалы и хозяйственные принадлежности	5408	за 2023г.	-	-	-	3 448	(3 183)	-	-	-	265	-	265
	5428	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Топливо и запчасти для а/м	5409	за 2023г.	54 162	-	54 162	376 166	(399 666)	-	-	-	30 662	-	30 662
	5429	за 2022г.	1 628	-	1 628	241 607	(189 073)	-	-	-	54 162	-	54 162

### Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				

Руководитель \_\_\_\_\_ Пыхтин Сергей  
 Владимирovich  
 (подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.



**Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
<b>Получено бюджетных средств - всего</b>	5900	<b>3 039 357</b>	<b>3 120 654</b>
в том числе:			
на возмещение текущие расходы	5901	3 389 000	362
на вложения во внеоборотные активы	5905	3 035 968	3 120 293
		На начало года	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
за 2021г.	5920	-	-
за 2020г.			
в том числе:			
за 2021г.	5911	-	-
за 2020г.	5921	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Пыхтин Сергей  
 (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

19 февраля 2024 г.



**Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о  
финансовых результатах за 2023г.**

**Корректировка показателей Баланса за 2020,2021,2023 годы**

Наименование показателя	Код	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. (до исправления)	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. (после исправления)	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. (до исправления)	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. (после исправления)	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2020 г. (до исправления)	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2020 г. (после исправления)
<b>АКТИВ</b>										
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Основные средства, в том числе:	1150	16 629 694	(77 305)	16 552 389	14 238 359	(49 470)	14 188 888	11 683 330		11 683 330
Основные средства		11 336 290	(2 378)	11 333 913		1 259 253	1 259 253		2 442 499	2 442 499
Амортизация										
Оборудование к установке		157 411	(77 305)	(77 305)		(49 470)	(49 470)			
Строительство объектов основных средств		4 427 976	2 378	4 430 353		(14 111)	(14 111)			
Отложенные налоговые активы	1180	364 961		407 012	221 455	23 226	244 681	156 215		156 317
<b>Итого по разделу I</b>	1100	<b>16 998 706</b>	<b>(35 254)</b>	<b>16 963 452</b>	<b>14 465 010</b>	<b>(26 244)</b>	<b>14 438 765</b>	<b>11 845 935</b>	<b>102</b>	<b>11 846 037</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Дебиторская задолженность	1230	506 128		506 128	564 094	1 161	565 255	403 542		403 542
<b>Итого по разделу II</b>	1200	<b>1 751 577</b>		<b>1 751 577</b>	<b>1 455 019</b>	<b>1 161</b>	<b>1 456 180</b>	<b>1 176 957</b>		<b>1 176 957</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>18 750 283</b>	<b>(35 254)</b>	<b>18 715 029</b>	<b>15 920 029</b>	<b>(25 083)</b>	<b>15 894 946</b>	<b>13 022 892</b>	<b>102</b>	<b>13 022 994</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>										
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 441 128	(15 390)	3 425 738	3 111 576	(10 585)	3 100 991	2 568 236	(2 139)	2 566 097
<b>Итого по разделу III</b>	1300	<b>7 051 687</b>	<b>(15 390)</b>	<b>7 036 297</b>	<b>6 563 282</b>	<b>(10 585)</b>	<b>6 552 697</b>	<b>6 048 538</b>	<b>(2 139)</b>	<b>6 046 399</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Отложенные налоговые обязательства	1420	613 520	43 012	656 532	508 895	23 772	532 667	430 365	102	430 467
Прочие обязательства	1450	10 204 624	(76 045)	10 128 579	8 015 764	(48 695)	7 967 069	5 845 243		5 845 243
Субсидия на капитальные вложения	1451	4 480 137		4 480 137	3 182 397	(1 229 301)	1 953 096	3 159 304	(2 370 091)	789 213
Доходы будущих периодов	1452	5 681 354	(76 045)	5 605 309	4 791 943	1 180 607	5 972 550	2 685 939	2 370 091	5 056 030
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>10 818 144</b>	<b>(33 032)</b>	<b>10 785 112</b>	<b>8 524 659</b>	<b>(24 923)</b>	<b>8 499 736</b>	<b>6 275 608</b>	<b>102</b>	<b>6 275 710</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	834 054	13 169	847 223	790 037	10 425	800 462	661 341	2 139	663 480
расчёты по налогу на имущество										
расчёты по налогу на прибыль										
<b>Итого по разделу V</b>	1500	<b>880 452</b>	<b>(4 809)</b>	<b>17 978</b>		<b>12 477</b>			<b>2 674</b>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>18 750 283</b>	<b>(35 254)</b>	<b>18 715 029</b>	<b>15 920 029</b>	<b>(25 083)</b>	<b>15 894 946</b>	<b>13 022 892</b>	<b>102</b>	<b>13 022 994</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
Пыхтин Сергей  
Владимирович  
(расшифровка подписи)



19 февраля 2024 г.

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчёту о  
финансовых результатах  
МУП «Водоканал» г. Иркутска  
за 2023 год**

г.Иркутск, «19» февраля 2024 г.

## Оглавление

1. Сведения о предприятии .....	3
2. Учётная политика предприятия.....	5
3. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса.....	10
3.1. Пояснения к строкам баланса о наличии и движении активов и обязательств.....	10
3.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) и Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса).....	12
3.3. Оценочные значения, условные факты, условные обязательства.....	12
3.4. Прочие внеоборотные (оборотные) активы (строки 1190 и 1260 Баланса).....	13
3.5. Добавочный капитал (строк 1340 и 1350 Баланса).....	13
3.6. Нераспределённая прибыль (строка 1370 Баланса).....	13
3.7. Прочие обязательства, государственная помощь (строка 1450 Баланса).....	14
3.8. Прочие обязательства (строка 1550 Баланса).....	15
4. Связанные стороны.....	15
5. Пояснения к существенным строкам Отчёта о финансовых результатах.....	16
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета).....	16
5.2. Расходы по обычным видам деятельности, управленческие расходы (строки 2120, 2220 Отчёта).....	16
5.3. Управленческие расходы.....	17
5.4. Прибыль по видам деятельности (строка 2300 Отчета).....	17
5.5. Прочие доходы (строка 2340 Отчета).....	18
5.6. Прочие расходы.....	18
5.7. Расходы по налогу на прибыль (строки 2410, 2411, 2412, 2460 Отчёта).....	19
6. Пояснения к существенным строкам отчёта об изменениях капитала.....	21
7. События после отчётной даты.....	22
8. Информация по сегментам.....	22



## 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 2022 г. составила 1034 человек, на 31 декабря 2023 г.- 1078 человек.

Руководство Предприятием в 2023г. 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.

### 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 производство тепловой энергии, производство теплоносителя;
- обеспечение надлежащей эксплуатации и функционирования систем водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и тепловых пунктов потребителей и другие виды деятельности согласно Уставу предприятия.

Коды производственной деятельности:

-ОКАТО-25401373000;

-ОКОПФ- 65243;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

-ОКВЭД- 36.00.2, 37.00, 35.30;

-ОКОГУ- 4210007;

-ОКПО- 03268542;ОКФС- 14.

### **Финансовые ресурсы**

В 2021 году МУП «Водоканал» г. Иркутска заключило с ПАО ВТБ кредитное соглашение № КС-ЦУ-775007/2021/00059 (К-21-01235) от 12.08.2021г., согласно которого сумма открытых, но не использованных кредитных линий по состоянию на 31.12.2023 составляет 300 000 тыс.руб. Цель кредитной линии: финансирование текущей деятельности и финансирование деятельности, предусмотренной уставом предприятия. Проценты по кредитной линии согласованы в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2,76% годовых. Срок действия кредитного соглашения до 12.08.2024 г.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛС АУДИТ».

ИНН 6652022791, КПП 667801001, ОГРН 1076652000336.

Место нахождения (юридический адрес): 620133, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, соор 31, офис 216.

Аудитор является действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12006067072.

## **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 2023 год подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В 2023 г. Предприятием перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности проведены:

- инвентаризация основных средств в соответствии с Приказом № П-23-00414 от 18.07.2023;
- инвентаризация активов и обязательств, кроме основных средств, в соответствии с приказом № П-23-00591 от 19 октября 2023г.

Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, объектов незавершенного капитального строительства проведена по состоянию на 01.10.2023; инвентаризация расчётов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, кассы, резервов, расходов будущих периодов, финансовых обязательств и прочих статей баланса – на 31.12.2023 г. Кроме того, инвентаризации подлежали и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные). 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 пяти 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**

В отчетности 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 определяется специально созданной комиссией и утверждается в установленном порядке исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Предприятие предполагает получать экономическую выгоду (доход) от его использования.

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

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.

При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается 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).

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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

По земельным участкам амортизация не начисляется.

В целях бухгалтерского учёта срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. 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.

Предприятие не проводит ежегодную (на начало отчетного года) переоценку объектов основных средств по восстановительной стоимости.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

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.

### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности 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 (скользящей) 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 следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав;

- расходы на лицензирование.

Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования начиная, с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования.

### **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). Нереальная ко взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность покупателей за проданные услуги, работы, товары, продукцию, основные средства, МПЗ и прочее имущество, непогашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

### **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.

### **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;
- производство теплоносителя.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

«Управленческие расходы» по объектам учёта пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

### **Резервы**

Предприятие создаёт следующие виды резервов:

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

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

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

### **Учёт аренды**

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.

Изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в учетную политику на 2023 год не вносится.

### **Изменения в учетной политике на 2024 год**

Изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в учетную политику на 2024 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 31.12.2022 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 бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал» г. Иркутска:

**3.1.1 НМА (строки 1110);**

**3.1.2 Основные средства (строка 1150, 1160);**

**3.1.3 Финансовые вложения (строка 1170);**

**3.1.4 Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230 и 1520);**

**3.1.5 Оценочные обязательства (строка 1540);**

**3.1.6 Запасы (строка 1210):** в составе запасов отражаются активы, предназначенные для продажи, а также основные средства, использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже (долгосрочные активы к продаже (ДАП), их стоимость в размере 63 тыс.руб. отражается в бухгалтерском балансе в строке 1210 (п. 10.1 ПБУ 16/02). К ДАП отнесены автотранспортные средства, реализация которых согласована с учредителем, а также получено разрешение на их реализацию от комитета по управлению муниципальным имуществом города Иркутска. Реализация осуществляется по итогам открытого конкурса.

#### Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В 2023 году в ходе камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по расчёту налога на имущество за 2020,2021,2023 годы выявлен факт несвоевременного принятия к бухгалтерскому учёту объектов основных средств. Предприятием принято решение внести исправления в бухгалтерскую отчетность за 2020,2021,2022 годы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности". Пересчёт сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществлён путём исправления показателей бухгалтерской отчетности за 2020,2021,2022 годы, как если бы ошибка предшествующего отчётного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчёт).

Принятие к учёту объектов капитального строительства, построенных в рамках реконструкции канализационных очистных сооружений правого берега г. Иркутска (4,5 этап), на сумму 2 442 499 тыс.руб. исправлено с 30.04.2021 на 31.12.2020 в связи с фактически полученным разрешением на ввод в эксплуатацию 31.12.2020, объектов (6 этап) на сумму 1 261 631 тыс.руб. исправлена с 01.06.2022 на 31.12.2021 в связи с фактически полученным разрешением на ввод в эксплуатацию 31.12.2021. Исправление даты принятия к учёту объектов в качестве основных средств на более раннюю повлекло изменение показателей в:

##### 1. Бухгалтерском балансе:

- изменение стоимости основных средств на отчётные даты и перерасчёт амортизации (строка 1150);

- изменение отложенных налогов по причине изменения стоимости основных средств (строки 1180 и 1420);

- изменение (увеличение) налога на имущество на сумму 17 977 тыс. руб. за 2020,2021,2022 годы и, как следствие, перерасчёт налога на прибыль (строки 1230,1520 (в части расчётов с бюджетом по налогам);



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

- изменение нераспределённой прибыли в следствие уточнения (уменьшения) налога на прибыль на сумму 4 809 тыс. руб. за 2020,2021,2022 (строка 1370);

- корректировку прочих обязательств в части доходов будущих периодов в размере изменения амортизации по объектам, сформированным за счёт средств субсидии и изменения стоимости капитальных вложений из-за исправления даты принятия к учёту основных средств (строка 1450).

Корректировка показателей Бухгалтерского баланса в табличной форме представлена в Приложении № 2 к Пояснениям к бухгалтерской отчётности МУП «Водоканал» г. Иркутска.

**2. В Отчёте о финансовых результатах:**

Наименование показателя	Код	В ОФР на 31 декабря 2022 (до исправления)	Корректировка	В ОФР на 31 декабря 2022 (после исправления)	Пояснение
Себестоимость продаж	2120	(2 344 351)	(27 835)	(2 372 186)	Перерасчёт амортизации по ОС, дата принятия к учёту по которым перенесена
Валовая прибыль (убыток)	2100	(149 330)	(27 835)	(177 165)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(385 844)	(27 835)	(413 679)	
Прочие доходы	2340	1 437 990	27 350	1 465 340	В прочие доходы отнесены суммы амортизации по объектам ОС, созданным за счёт субсидии
Прочие расходы	2350	(749 829)	(5 501)	(755 329)	Внесены исправления в расчёт налога на имущество
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	425 203	(5 985)	419 218	Внесены исправления в расчёт налога на прибыль
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(65 945)	1 180	(64 765)	
Текущий налог на прибыль	2411	(104 826)	1 595	(103 231)	Внесены исправления в расчёт налога на прибыль
Отложенный налог на прибыль	2412	38 882	(415)	38 467	Откорректированы Отложенные налоги
Чистая прибыль (убыток)	2400	329 064	(4 805)	324 259	

**3. В Отчёте об изменении капитала:**

Наименование показателя	Код	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)			Капитал		
		до исправления	корректировка налога на прибыль	после исправления	до исправления	корректировка налога на прибыль	после исправления
<b>1. Движение капитала</b>							
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	3 111 576	(10 585)	3 100 991	6 563 282	(10 585)	6 552 697
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала, в т.ч:	3210	329 064	(4 317)	324 747	-	-	-
чистая прибыль	3211	329 064	(4 805)	324 259	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	3 441 128	(15 390)	3 425 738	7 051 687	(15 390)	7 036 297

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

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

Движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в 2023 году:

<i>Отложенные налоговые активы</i>	2023 год	2022 год
<b>Остаток на начало года</b>	<b>407 012</b>	<b>244 681</b>
Создано в отчётном периоде по вычитаемым временным разницам	165 611	154 557
Погашено (списано) в отчётном периоде	(92 083)	(34 277)
Перерасчёт отложенных налогов в связи с изменением стоимости основных средств в рамках перерасчёта налога на имущество	-	42 051
<b>Остаток на конец года</b>	<b>480 540</b>	<b>407 012</b>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
<b>Остаток на начало года</b>	<b>656 532</b>	<b>532 667</b>
Создано в отчетном периоде по налогооблагаемым разницам	128 206	206 221
Погашено (списано) в отчётном периоде	(44 248)	(125 368)
Перерасчёт отложенных налогов в связи с изменением стоимости основных средств в рамках перерасчёта налога на имущество	-	43 012
<b>Остаток на конец года</b>	<b>740 490</b>	<b>656 532</b>

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

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за 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 2023 году:

Наименование резерва	Резерв на 31.12.2022г.	Создан резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	Резерв на 31.12.2023г.
Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности покупателей	314 928	54 065	(29 305)	(22 856)	316 832
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности (поставщики, прочие дебиторы)	1 968	-	(158)	(55)	1 755
<b>Итого РСД</b>	<b>316 896</b>	<b>54 065</b>	<b>(29 463)</b>	<b>(22 911)</b>	<b>318 587</b>
Резерв под обесценение материалов	1 223	623		-	1 846

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Условные факты, условные обязательства в хозяйственной деятельности Предприятия в 2023 году отсутствовали.

### 3.4. Прочие внеоборотные (оборотные) активы (строки 1190 и 1260 Баланса)

Для целей составления отчётности Предприятие отражает расходы будущих периодов в качестве внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов.

Строка 1190	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Приобретение и внедрение программных продуктов, лицензии, неисключительные права доступа к информационным ресурсам	1 827	113
<b>Итого:</b>	<b>1 827</b>	<b>113</b>
Строка 1260	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Приобретение и внедрение программных продуктов, лицензии, электронные издания, права доступа к информационным ресурсам	1 827	1 441
<b>Итого:</b>	<b>1 827</b>	<b>1 441</b>

### 3.5. 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	2023 год	2022 год
Остаток на начало года	490 351	490 409
Перенесены суммы, ранее проведённой дооценки выбывших основным средствам, на нераспределённую прибыль	(16 644)	(58)
Остаток на конец года	473 707	490 351
Строка 1350		
Остаток на начало года	3 015 674	2 856 762
Списание начисленной амортизации по изъятим (списанным) объектам, ранее переданных в хозяйственное ведение	(29 077)	(429)
Передано имущество в хозяйственное ведение сверх уставного капитала	47 376	159 341
Остаток на конец года	3 033 973	3 015 674

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

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Остаток на начало года	3 425 738	3 111 576
Корректировка чистой прибыли в связи с изменением	-	(10 585)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

(уменьшением) налога на прибыль в рамках перерасчёта налога на имущество		
Чистая прибыль (убыток) стр.2400 ОФР	(132 907)	324 259
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	45 721	488
Единовременная корректировка суммы накопленной амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021	-	-
<b>Итого:</b>	<b>3 338 552</b>	<b>3 425 738</b>

### 3.7. Прочие обязательства, государственная помощь (строка 1450 Баланса)

	2023 год	2022 год
Субсидии на капитальные вложения, субсидия на недополученные доходы, в том числе:	7 072 259	4 480 137
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	85 333	23 230
Объекты незавершённого строительства, созданные за счёт субсидии из бюджета города на капитальные вложения	6 986 926	4 456 907
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).	5 236 439	5 605 309
Обязательство по аренде (долгосрочное)	41 180	43 133
<b>Итого:</b>	<b>12 349 878</b>	<b>10 128 579</b>

В 2023 году с МУП «Водоканал» г. Иркутска были заключены Соглашения о предоставлении субсидий:

1. С Министерством жилищной политики и энергетики Иркутской области заключено Соглашение № 05-58-19/23-58 от 09.02.2023 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 417 316 тыс.руб., в том числе:

- за 2023 год 394 087 тыс.руб;
- за 2022 год 23 230 тыс.руб.

По указанному соглашению МУП «Водоканал» г. Иркутска в 2022 году получена субсидия в размере 417 316 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 доходах в связи с оказанием услуг холодного водоснабжения и водоотведения отражены в составе прочих доходов в размере 417 705 тыс.руб. за (стр.2340 Отчета о финансовых результатах).

Сумма недополученных доходов согласно отчётов о фактически сложившихся недополученных доходах за 2023 год составила 479 420 тыс. руб., что на 85 333 тыс. руб. больше суммы соглашения на 2023 год. Задолженность Министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области перед МУП «Водоканал» г. Иркутска на 31.12.2023 составила 85 333 тыс. руб., что подтверждается актом сверки.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

2. 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 2023 году получено 3 035 968 тыс. руб. субсидии, принято к учёту основных средств, созданных за счёт субсидии, на сумму 505 949 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 ввода в эксплуатацию основных средств на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов.

### 3.8. Прочие обязательства (строка 1550 Баланса)

	2023 год	2022 год
Обязательство по аренде (краткосрочное)	2 167	1 802
<b>Итого:</b>	<b>2 167</b>	<b>1 802</b>

## 4. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами в 2023 году отсутствовали:

Наименование связанной стороны	2023 год	2022 год
Городской округ муниципальное образование город Иркутск в лице комитета по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска (учредитель)	-	-
Пыхтин Сергей Владимирович (директор)	-	-

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

Наименование связанной стороны	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда за счёт себестоимости	20 702	14 451
Расходы на оплату труда за счёт прибыли	5 129	4 461
Начисленные на заработную плату налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	9 043	7 185
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	2 423	1 820
<b>Итого:</b>	<b>34 297</b>	<b>27 917</b>

## 5. Пояснения к существенным строкам Отчёта о финансовых результатах.

### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета)

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоснабжение)	932 647	822 223
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоотведение)	928 104	861 867
Выручка от услуг по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	287 963	315 816
Выручка от услуг теплоснабжения	336 581	122 122
Доходы по прочим видам деятельности, в том числе:	66 788	72 993
<i>выручка от прочей реализации</i>	<i>64 297</i>	<i>70 502</i>
<i>выручка от сдачи активов в аренду (предоставление в пользование)</i>	<i>2 491</i>	<i>2 491</i>
<b>Итого по строке 2110:</b>	<b>2 552 083</b>	<b>2 195 021</b>

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоснабжение)	(1 066 986)	(857 325)
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоотведение)	(1 541 818)	(1 320 824)
Расходы, связанные с оказанием услуг по подключению к системам коммунальной инфраструктуры	(2 124)	-
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, теплоснабжение)	(504 609)	(180 763)
Расходы, связанные с оказанием услуг прочих видов деятельности, в том числе:	(10 317)	(13 274)
<i>затраты по прочей реализации</i>	<i>(9 739)</i>	<i>(12 706)</i>
<i>затраты от услуг аренды (предоставление в пользование)</i>	<i>(577)</i>	<i>(568)</i>
<b>Себестоимость продаж (строка 2120)</b>	<b>3 125 854</b>	<b>2 372 186</b>
<b>Управленческие расходы (строка 2220)</b>	<b>216 813</b>	<b>236 514</b>
<b>Итого Расходов:</b>	<b>3 342 667</b>	<b>2 608 700</b>

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	425 161	189 989
Расходы на оплату труда	599 529	459 818
Отчисления на социальные нужды	183 775	138 304
Амортизация	834 947	770 587
Прочие затраты	1 082 442	813 488
в том числе:		
расходы на электроэнергию (теплоснабжение)	344 206	270 844
расходы на капитальный (текущий) ремонт	292 218	201 632
резерв на оплату отпусков, годового вознаграждения	121 990	104 228

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

расходы по договорам транспортировки	145 406	111 565
налоги и сборы	55 316	52 730
прочие затраты	123 306	72 488
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
<b>Итого по строке 2120:</b>	<b>3 125 854</b>	<b>2 372 186</b>

### 5.3. Управленческие расходы

Наименование расхода	2023 год	2022 год
Затраты на персонал	167 263	193 462
Амортизационные отчисления	7 710	8 048
Добровольное медицинское страхование	5 222	110
Охрана объектов	8 322	7 021
Курьерская доставка	1 714	2 265
Налоги и сборы	4 182	3 882
Материальные затраты (мебель, оргтехника)	3 524	5 149
Прочие общехозяйственные расходы	4920	4 077
Электроэнергия	3 384	3 960
Информационно-консультационные услуги	2 179	1 845
Лицензии, сертификаты, ПО	1 210	1 598
Охрана труда (спец.оценка)	832	877
Расходы на ремонт, техническое обслуживание	4 191	2 410
Услуги связи	634	902
Расходы на подготовку кадров	526	486
Командировочные расходы	920	393
Аудиторские услуги	80	29
<b>ИТОГО по строке 2220:</b>	<b>216 813</b>	<b>236 514</b>

### 5.4. Прибыль по видам деятельности (строка 2300 Отчета)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Прибыль по основным видам деятельности, в том числе:</b>	<b>(790 584)</b>	<b>(413 679)</b>
основная деятельность, водоснабжение	(213 255)	(122 237)
основная деятельность, по водоотведению	(733 640)	(597 963)
по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	285 838	315 816
теплоснабжение	(184 760)	(66 670)
по прочим видам деятельности, в том числе:	55 233	57 375
<i>прочие услуги</i>	<i>54 557</i>	<i>55 452</i>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

услуги аренды (предоставление в пользование)	1 914	1 923
<b>Прочие доходы, в том числе проценты к получению</b>	1 443 032	1 588 226
<b>Прочие расходы, в том числе проценты к уплате</b>	(774 314)	(755 329)
<b>Итого по строке 2300:</b>	<b>(121 866)</b>	<b>(419 218)</b>

#### 5.5. Прочие доходы (строка 2340 Отчета)

Наименование дохода	2023 год	2022 год
НДС, полученный за счет субсидии и оплаченный поставщику в рамках заключенного контракта	505 949	520 049
Субсидии, полученные из бюджета (возмещение недополученных доходов)	420 705	548 277
Доходы (амортизация) по основным средствам, полученным за счет бюджетных средств	368 870	367 240
Доходы от восстановления резерва сомнительных долгов	22 910	13 534
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	6 953	2 842
Плата за бездоговорное пользование	2 864	-
Доходы от реализации прочих активов	2 130	1 535
Доходы от прочего выбытия (списания) основных средств и прочего имущества, стоимость оприходованных ТМЦ в результате выбытия активов	2 035	1 491
Возмещение убытков	1 700	1 554
Госпошлины, возмещение судебных издержек	1 120	405
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	661	989
Доходы от реализации основных средств, капитальных вложений	551	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	523	1 024
Излишки оприходованные в результате инвентаризации	-	5 014
Прочие доходы	246	1 386
<b>Итого по строке 2340:</b>	<b>1 337 217</b>	<b>1 465 340</b>

#### 5.6. Прочие расходы

Наименование расхода	2023 год	2022 год
НДС, полученный за счёт субсидии и оплаченный поставщику в рамках заключенного контракта	446 753	409 707
Расходы по налогам и сборам (налог на имущество, плата за загрязнение окружающей среды)	181 055	182 079
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	54 065	101 461
Убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году	19 958	8 901
Расходы, связанные с прочим выбытием основных средств, прочих активов (списание по причине износа, морального устаревания, невозможности дальнейшего использования)	16 868	3 259
Выплаты персоналу согласно коллективного договора, не включаемые в состав расходов по основным видам деятельности, в том числе материальная помощь	16 109	16 730
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причинённых убытков	7 136	17 185
Обесценение основных средств по результатам инвентаризации	4 174	



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Расходы на создание резервов: под снижение стоимости ТМЦ, обесценение финансовых вложений	-	32
Расходы по доставке сотрудников к месту работы	3 431	3 052
Госпошлина, судебные издержки	2 761	3 497
Расходы на содержание общественных туалетов, фонтанов и т.д	2 724	1 316
Списание по результатам инвентаризации затрат на капитальные вложения, сформированные после ввода объектов основных средств в эксплуатацию 2021 (исправление даты ввода с 2021 на 2020 год)	2 378	-
Расходы, связанные с реализацией прочих активов	2 096	1 546
Списание НДС на расходы (от списания кредиторской задолженности, корректировки прошлых периодов)	1 236	915
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	1 839	1 386
Взносы СРО, РАВВ	665	543
Списание дебиторской задолженности	423	46
Расходы по регистрации имущества, оценка	356	183
Амортизация ОС непроизводственного назначения	48	48
Благотворительная помощь	60	722
Комиссионный сбор за приём платежей	23	26
Прочие (проведение культурно-массовых мероприятий, оформление, производство и размещение рекламного материала в СМИ, прочие расходы), в том числе:	10 156	2 695
<i>Организация празднования 125-летия предприятия</i>	<i>8 510</i>	<i>-</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>1 646</i>	<i>2 695</i>
<b>ИТОГО по строке 2350:</b>	<b>774 314</b>	<b>755 329</b>

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

Предприятие определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль:

Код	Показатель	Сумма
А	<b>Прибыль до налогообложения (стр.2300 ОФР)</b>	<b>(121 866)</b>
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода (стр.1180 Баланса)	407 012
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода (стр.1420 Баланса)	656 532
Г	Отложенный налоговый актив на конец (стр.1180 Баланса)	480 540
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода (стр.1420 Баланса)	740 490
Е	Постоянная разница (в текущем периоде)	174 408
Ж	Постоянная разница (уточнённые декларации за прошлые периоды)	(2 665)
	Расчёт	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	(249 520)
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	(259 950)
3	<b>Отложенный налог за отчётный период (2) - (1) (строка 2412 ОФР)</b>	<b>(10 430)</b>
4	<b>Текущий налог на прибыль (декларация по налогу на прибыль за 2020) (строка 2411 ОФР)</b>	<b>(79)</b>
5	<b>Расход по налогу на прибыль (3) +(4) (строка 2410 ОФР)</b>	<b>(10 509)</b>
6	Условный расход по налогу на прибыль -(А)*20%	(24 373)
7	Постоянный налоговый расход -(Е)*20%	(34 882)
8	<b>Постоянный налоговый доход (Ж)*20% (строка 2460 ОФР)</b>	<b>(532)</b>
9	<b>Чистая прибыль (А)+ 5+8</b>	<b>(132 907)</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

По строке 2460 Отчёта отражается сумма налога на прибыль исчисленная к увеличению в связи с доначислением налога на прибыль за 2020 в размере 532 тыс. руб. Уточнённая декларация сдана 05.06.2023 года. Основание – корректировка доходов от реализации в сторону увеличения.

<b>Налогооблагаемые временные разницы (Д) - (В), всего</b>	<b>83 958</b>
в том числе:	
разные правила оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учёта и целей налогообложения (амортизационная премия, ускоренная амортизация, разные сроки полезного использования)	84 490
разницы в способах исчисления расходов по аренде, учёт финансовых вложений	(532)
<b>Временные вычитаемые разницы, (Г) – (Б), всего</b>	<b>73 528</b>
в том числе:	
разницы в способах исчисления резерва под обесценение материалов, учёта малоценных основных средств	4 750
разницы в способах исчисления резерва по сомнительным долгам	(7 189)
разницы в способах отражения в доходах амортизации в бухгалтерском и налоговом учёте по основным средствам, созданным за счёт субсидий на капитальные вложения	75 967
<b>Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего</b>	<b>34 882</b>
в том числе:	
расходы и доходы, не принимаемые в целях налогообложения	10 213
амортизация основных средств, переданных в хозяйственное ведение и созданное за счёт целевого финансирования	24 669

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

Наименование показателя Баланса	Код	2023г.	2022г.	2022г.
<b>АКТИВ</b>				
<b>БАЛАНС (АКТИВ)</b>	<b>1 600</b>	<b>21 170 994</b>	<b>18 715 029</b>	<b>15 894 946</b>
<b>ПАССИВ</b>				
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	473 707	490 351	490 409
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 033 973	3 015 674	2 856 762
Резервный капитал	1360	206	206	206
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 338 551	3 425 738	3 100 991
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>6 950 766</b>	<b>7 036 297</b>	<b>6 552 697</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	-		
Отложенные налоговые обязательства	1420	740 490	656 532	532 667
Оценочные обязательства	1430	-		
Прочие обязательства	1450	12 349 878	10 128 579	7 967 069
в том числе:				
Субсидия на капитальные вложения	1451	7 072 259	4 480 137	1 953 096
Доходы будущих периодов	1452	5 236 439	5 605 309	5 972 549
Обязательство по аренде	1453	41 180	43 133	41 424
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>13 090 368</b>	<b>10 785 111</b>	<b>8 499 736</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	1 074 733	847 223	800 462
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540	52 960	44 596	41 670
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401			
Резервы предстоящих расходов прочие	15402			
Прочие обязательства	1550	2 167	1 802	381
в том числе:				
Обязательство по аренде	1551	2 167	1 802	381
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 129 860</b>	<b>893 621</b>	<b>842 513</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>21 170 994</b>	<b>18 715 029</b>	<b>15 894 946</b>
<b>Итого стоимость Чистых активов (1600-1400-1500+доходы будущих периодов)</b>		<b>12 187 205</b>	<b>12 641 606</b>	<b>12 525 246</b>

## **7. События после отчётной даты**

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

## **8. Информация по сегментам**

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

## **9. 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 возможному, но не предъявленному 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 2023 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 31.12.2023 года Предприятие не имеет неразрешённых разногласий с налоговыми органами и судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на уменьшение экономических выгод Общества.

### **Обеспечения обязательств**

По состоянию на 31 декабря 2023 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 1 111 791 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

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, патента, основного поставщика (подрядчика) и так далее., 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.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции "Коронавирус COVID-19", предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения не влияет на непрерывность деятельности, так как Предприятие является социально-значимым и системообразующим, осуществляет деятельность по водоснабжению для питьевых и промышленных нужд населения, а также водоотведением и приостановка деятельности может повлечь за собой волнения среди населения города Иркутска, так как Предприятие является единственным поставщиком воды для населения и промышленности и является – гарантированным поставщиком услуг без альтернативы для населения.

Геополитическая обстановка в мире обострилась. Это оказывает негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. 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:

1. Приложение № 1 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах».
2. Приложение № 2 «Корректировка показателей Баланса за 2020,2021,2023 годы».

Руководитель

19 февраля 2024г.



Пыхтин С.В.

Российская Федерация  
Общество с ограниченной ответственностью



Прошито, пронумеровано и скреплено печатью на  
59 (пятьдесят девять) листах  
Генеральный директор ООО «ГЛОБАЛС АУДИТ»  
/Подлевских П.А./