

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	247 864	(47 370)	37 139	(645)	645	(23 939)	-	-	-	-	-	284 358	(70 664)
	3а 2024 г.	242 732	(23 054)	5 132	-	-	(24 316)	-	-	-	-	-	247 864	(47 370)
в том числе:														
Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	56 714	(18 344)	4 541	(645)	645	(8 788)	-	-	-	-	-	60 610	(26 487)
	3а 2024 г.	51 582	(9 124)	5 132	-	-	(9 220)	-	-	-	-	-	56 714	(18 344)
ВОС, КОС, сети, сети Андр. в с. Верхневилуйск	3а 2025 г.	98 057	(14 704)	31 523	-	-	(7 946)	-	-	-	-	-	129 580	(22 650)
	3а 2024 г.	98 057	(6 769)	-	-	-	(7 935)	-	-	-	-	-	98 057	(14 704)
КОС п. Жатай	3а 2025 г.	93 093	(14 322)	1 075	-	-	(7 205)	-	-	-	-	-	94 168	(21 527)
	3а 2024 г.	93 093	(7 161)	-	-	-	(7 161)	-	-	-	-	-	93 093	(14 322)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	280 283	247 195	242 732
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	669	-	37 139	-	-	(33 733)	4 075	-
	3а 2024 г.	-	-	5 132	-	-	(4 463)	669	-
в том числе:									
ПК 1С:Форус сбыт модернизация	3а 2025 г.	-	-	1 135	-	-	(1 135)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	920	-	-	(920)	-	-
ПО "Претензионно исковая работа" для физ.лиц	3а 2025 г.	669	-	1 695	-	-	-	2 364	-
	3а 2024 г.	-	-	669	-	-	-	669	-
Объекты концессии	3а 2025 г.	-	-	32 598	-	-	(32 598)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	3а 2025 г.	-	-	1 711	-	-	-	1 711	-
	3а 2024 г.	-	-	3 543	-	-	(3 543)	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	12 946 297	(3 557 118)	1 551 804	(20 224)	17 344	(498 718)	-	-	-	-	-	14 477 877	(4 038 492)	
	3а 2024 г.	10 263 478	(3 065 739)	2 687 637	(4 818)	2 796	(494 175)	-	-	-	-	-	12 946 297	(3 557 118)	
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1 934 675	(860 766)	357 335	(11 593)	12 412	(130 063)	-	-	-	-	-	2 280 417	(978 417)	
	3а 2024 г.	1 528 049	(719 992)	408 271	(1 645)	1 388	(142 162)	-	-	-	-	-	1 934 675	(860 766)	
Сооружения	3а 2025 г.	8 869 340	(2 007 587)	828 773	-	-	(296 946)	-	-	-	-	-	9 698 113	(2 304 533)	
	3а 2024 г.	7 225 199	(1 718 049)	1 644 141	-	-	(289 538)	-	-	-	-	-	8 869 340	(2 007 587)	
Земельные участки	3а 2025 г.	107 563	-	40	-	-	-	-	-	-	-	-	107 603	-	
	3а 2024 г.	107 538	-	25	-	-	-	-	-	-	-	-	107 563	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	29 125	(8 226)	9 618	(374)	354	(2 956)	-	-	-	-	-	38 369	(10 828)	
	3а 2024 г.	14 283	(7 033)	15 541	(699)	669	(1 862)	-	-	-	-	-	29 125	(8 226)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	253 189	(135 128)	56 697	(4 444)	1 331	(28 134)	-	-	-	-	-	305 442	(161 931)	
	3а 2024 г.	207 256	(108 832)	51 153	(5 220)	2 135	(28 431)	-	-	-	-	-	253 189	(135 128)	
Здания	3а 2025 г.	1 752 405	(545 411)	299 341	(3 813)	3 247	(40 619)	-	-	-	-	-	2 047 933	(582 783)	
	3а 2024 г.	1 181 153	(511 833)	568 506	2 746	(1 396)	(32 182)	-	-	-	-	-	1 752 405	(545 411)	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	123 097	(26 444)	-	(20 999)	3 031	(15 634)	-	-	-	102 098	(39 047)
	3а 2024 г.	118 556	(13 078)	20 999	(16 458)	3 612	(16 978)	-	-	-	123 097	(26 444)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	38 101	(18 082)	-	-	-	(7 749)	-	-	-	38 101	(25 831)
	3а 2024 г.	38 101	(10 333)	-	-	-	(7 749)	-	-	-	38 101	(18 082)
Транспортные средства	3а 2025 г.	79 226	(7 684)	-	(20 999)	3 031	(7 478)	-	-	-	58 227	(12 131)
	3а 2024 г.	72 189	(1 802)	20 999	(13 961)	2 731	(8 614)	-	-	-	79 226	(7 684)
Земельные участки	3а 2025 г.	5 770	(678)	-	-	-	(407)	-	-	-	5 770	(1 085)
	3а 2024 г.	8 266	(944)	-	(2 497)	881	(615)	-	-	-	5 770	(678)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	14 370 274	12 838 734	10 155 941
Неамортизируемые основные средства - всего	107 603	107 563	107 538

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	1 065	1 065	1 065
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	10 933	11 032	11 298
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	357 350	357 350	357 350
в том числе:			
из них основные средства, находящиеся в залоге	357 350	357 350	357 350

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	951 159	-	979 432	-	(37 174)	(1 224 084)	669 333	-
	3а 2024 г.	2 265 370	-	1 335 195	-	(174 315)	(2 475 091)	951 159	-
в том числе: Оборудование	3а 2025 г.	36 586	-	107 485	-	(982)	(105 108)	37 981	-
	3а 2024 г.	36 809	-	37 529	-	-	(37 752)	36 586	-
Здания, сооружения, передаточные устройства	3а 2025 г.	653 242	-	661 232	-	(12 680)	(885 649)	416 145	-
	3а 2024 г.	1 983 230	-	991 329	-	(4 979)	(2 316 338)	653 242	-
Материалы	3а 2025 г.	261 331	-	210 715	-	(23 512)	(233 327)	215 207	-
	3а 2024 г.	245 331	-	306 337	-	(169 336)	(121 001)	261 331	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	340 153	-	414 010	-	-	(529 430)	224 733	-
	3а 2024 г.	205 483	-	268 299	-	-	(133 629)	340 153	-
в том числе: Здания, сооружения, передаточные устройства	3а 2025 г.	340 153	-	414 010	-	-	(529 430)	224 733	-
	3а 2024 г.	205 483	-	268 299	-	-	(133 629)	340 153	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	75	-	25	-	-	-	-	-	100	-
	3а 2024 г.	-	-	75	-	-	-	-	-	75	-
в том числе: Вклад в УК	3а 2025 г.	75	-	25	-	-	-	-	-	100	-
	3а 2024 г.	-	-	75	-	-	-	-	-	75	-
Итого	3а 2025 г.	75	-	25	-	-	-	-	-	100	-
	3а 2024 г.	-	-	75	-	-	-	-	-	75	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	163 131	-	198 772	(224 103)	-	-	X	X	137 800	-
	3а 2024 г.	148 953	-	124 133	(218 290)	-	-	X	X	170 925	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	163 131	-	198 772	(224 103)	-	-	-	-	137 800	-
	3а 2024 г.	148 112	-	225 493	(210 474)	-	-	-	-	163 131	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 961	(6 961)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	841	-	14	(855)	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	996 253	(17 153)	4 341 974	25 187	(3 357 825)	(45 836)	30 796	-	1 959 753	(114 481)
	3а 2024 г.	1 120 919	(891)	3 141 777	23 606	(3 209 499)	(80 550)	891	-	996 253	(17 153)
в том числе: Расчеты с покуп. и заказч.	3а 2025 г.	712 186	(17 153)	3 270 626	25 187	(3 192 748)	(43 659)	30 796	-	771 592	(114 481)
	3а 2024 г.	776 669	(891)	2 832 655	23 606	(2 860 500)	(60 244)	891	-	712 186	(17 153)
Авансы выданные	3а 2025 г.	25 767	-	996	-	(12 380)	(1 972)	-	-	12 411	-
	3а 2024 г.	19 323	-	222 835	-	(216 269)	(122)	-	-	25 767	-
Прочая	3а 2025 г.	258 300	-	1 070 352	-	(152 697)	(205)	-	-	1 175 750	-
	3а 2024 г.	324 927	-	86 287	-	(132 730)	(20 184)	-	-	258 300	-
Итого	3а 2025 г.	996 253	(17 153)	4 341 974	25 187	(3 357 825)	(45 836)	30 796	X	1 959 753	(114 481)
	3а 2024 г.	1 120 919	(891)	3 141 777	23 606	(3 209 499)	(80 550)	891	X	996 253	(17 153)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	114 481	-	17 153	-	891	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	114 481	-	17 153	-	891	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 239 876	3 240 506	-	(1 928 420)	-	(935 805)	2 616 157
	За 2024 г.	2 737 060	374 083	-	-	-	(871 267)	
в том числе: кредиты	За 2025 г.	2 239 876	3 240 506	-	(1 928 420)	-	(935 805)	2 616 157
	За 2024 г.	2 737 060	374 083	-	-	-	(871 267)	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 016 711	1 613 261	719 217	(2 506 611)	(378)	935 805	2 778 005
	За 2024 г.	1 925 203	763 207	621 303	(2 163 940)	(329)	871 267	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	354 988	644 473	-	(353 991)	-	-	645 470
	За 2024 г.	133 256	354 988	-	(133 256)	-	-	
авансы полученные	За 2025 г.	21 345	22 082	-	(21 131)	(214)	-	22 082
	За 2024 г.	30 977	21 345	-	(30 828)	(149)	-	
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	108 298	134 040	-	(108 298)	-	-	134 040
	За 2024 г.	133 753	108 298	-	(133 753)	-	-	
прочая	За 2025 г.	160 368	382 029	-	(160 367)	(1)	-	382 029
	За 2024 г.	62 026	160 369	-	(61 924)	(103)	-	
расчеты по плате за подключение	За 2025 г.	416 071	316 192	-	(214 355)	(163)	-	517 745
	За 2024 г.	629 646	118 207	-	(331 705)	(77)	-	
кредиты	За 2025 г.	955 641	114 445	719 217	(1 648 469)	-	935 805	1 076 639
	За 2024 г.	935 545	-	621 303	(1 472 474)	-	871 267	
Итого	За 2025 г.	4 256 587	4 853 767	719 217	(4 435 031)	(378)	X	5 394 162
	За 2024 г.	4 662 263	1 137 290	621 303	(2 163 940)	(329)	X	

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	119 542	489 878	(416 772)	-	192 648
	За 2024 г.	105 018	262 930	(248 406)	-	119 542
в том числе: РОО Отпуск	За 2025 г.	119 542	489 878	(416 772)	-	192 648
	За 2024 г.	105 018	262 930	(248 406)	-	119 542

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	650 000	650 000	650 000
в том числе:			
Правительство РС(Я)	650 000	650 000	650 000
Выданные - всего	1 030 666	1 030 666	1 030 666
в том числе:			
Всероссийский Банк Развития Регионов	667 928	667 928	667 928
Правительство РС(Я)	362 738	362 738	362 738

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	617 268	563 622
Затраты на оплату труда	1 791 953	1 248 009
Отчисления на социальные нужды	538 487	374 777
Амортизация	521 238	508 847
Прочие затраты	447 920	341 954
Итого по элементам	3 916 866	3 037 209
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 916 866	3 037 209

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	655 571	434 660
на финансирование текущих расходов	655 571	434 660

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Акционерного общества
«Водоканал»
за 2025г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	2
1.1. Реквизиты Общества.....	2
1.2. Данные об Обществе.....	2
1.3. Собственники и бенефициары на отчетную дату.....	3
1.4. Органы управления.....	3
1.5. Сведения об уставном капитале.....	4
1.6. Информация о прибыли на акцию.....	4
1.7. Чрезвычайные факты деятельности.....	4
2. Учетная политика.....	4
2.1. Принятые способы ведения бухгалтерского учета и налогообложения.....	5
2.2. Изменения учетной политики и связанные с этим корректировки.....	11
2.3. Досрочное применение нормативно-правовых актов.....	12
2.4. Налоговый учет.....	12
3. Показатели отчетности.....	12
3.1. Внеоборотные активы (I раздел Бухгалтерского баланса).....	12
3.1.1 Нематериальные активы.....	12
3.1.2 Основные средства, доходные и капитальные вложения, незавершенные капитальные вложения.....	13
3.1.3 Финансовые вложения.....	15
3.2. Оборотные активы (II раздел Бухгалтерского баланса).....	15
3.2.1 Запасы.....	15
3.2.2 Долгосрочные активы к продаже.....	15
3.2.3 НДС по приобретенным ценностям.....	15
3.2.4 Дебиторская задолженность.....	15
3.2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	16
3.3. Капитал (III раздел Бухгалтерского баланса).....	16
3.4. Долгосрочные, краткосрочные обязательства (IV, V раздел Бухгалтерского баланса).....	17
3.4.1 Заемные средства.....	17
3.4.2 Кредиторская задолженность.....	18
3.4.3 Доходы будущих периодов.....	19
3.4.4 Оценочные обязательства.....	19
3.4.5 Прочие обязательства.....	19
3.5. Сведения о величине чистых активов.....	20
3.6. Отчет о финансовых результатах.....	20
3.6.1 Выручка.....	20
3.6.2 Себестоимость продаж.....	21
3.6.3 Валовая прибыль (убыток).....	21
3.6.4 Управленческие расходы.....	21
3.6.5 Прочие доходы.....	21
3.6.6 Прочие расходы.....	22
3.6.7 Расчеты по налогу на прибыль.....	23
3.7. Отчет о движении денежных средств.....	24
4. События после отчетной даты.....	24
5. Операции со связанными сторонами.....	24
6. Государственная помощь.....	25
7. Прекращаемая деятельность.....	25
8. Аренда.....	25
9. Информация по сегментам.....	26
10. Информация о рисках.....	26
11. Информация о незаконченных судебных разбирательствах.....	27
12. Оценка руководством непрерывности деятельности.....	28

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Водоканал» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

1.1. Реквизиты Общества:

Полное наименование организации	Акционерное общество «Водоканал»
Сокращенное наименование	АО «Водоканал»
Дата государственной регистрации	10.09.2009г.
Юридический адрес	РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Б-Чижика, д.19
Фактический адрес	РФ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Б-Чижика, д.19
ОГРН	1091435008081
ИНН\КПП	1435219600\143501001
ОКВЭД	36.00 «Забор, очистка и распределение воды»
Налоговый орган	Управление Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия)
ОКПО	05328484

1.2. Данные об Обществе:

Филиалы	нет
Представительства	нет
Обособленные подразделения	-Республика Саха (Якутия), Верхневиллюйский улус, с. Верхневиллюйск; -Республика Саха (Якутия), п. Жатай; -Республика Саха (Якутия), Хангаласский м.район, г. Покровск; - Республика Саха (Якутия), Сунтарский м.район, Сунтарский наслег, п. Сунтар.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период	1 187 ч.
Численность работающих на отчетную дату	1 178 ч.
Основные виды деятельности	Забор, очистка и распределение воды, сбор и обработка сточных вод.
Реестродержатель	АО «Республиканский специализированный регистратор «Якутский Фондовый Центр»
Аудитор	Распоряжением МИИЗО РС(Я) о решениях ОСА аудитором Общества на 2025 г утверждено Акционерное

	общество «Иркутскаудит» (ОГРН 1023801017712). Сумма подлежащего выплате вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за отчетный 2025г. составляет 160 тыс. руб. За аудит предшествующей бухгалтерской отчетности 2024г. выплачено 160 тыс. руб.
--	---

1.3. Собственники и бенефициары на отчетную дату:

Акционеры	Кол-во, шт.	Тип акций	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Министерство имущественных и земельных отношений РС(Я).	5 982 874	обыкновенные	5 982 874	100

1.4. Органы управления:

Совет директоров:

Распоряжение МИиЗО РС(Я) о решениях ГОСА АО «Водоканал» №Р-1541 от 03.06.2024г	Распоряжение МИиЗО РС(Я) о решениях ГОСА АО «Водоканал» №РШ-5 от 30.06.2025г
Емельянов Вячеслав Павлович – министр жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РС(Я)	Кириллин Аян Вячеславович – первый заместитель министра жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РС(Я)
Лыкова Марина Владимировна – первый заместитель председателя Государственного комитета по ценовой политике Республики Саха (Якутия)	Лыкова Марина Владимировна – первый заместитель председателя Государственного комитета по ценовой политике Республики Саха (Якутия)
Аргунова Мария Михайловна – первый заместитель министра экономики Республики Саха (Якутия)	Аргунова Мария Михайловна – первый заместитель министра экономики Республики Саха (Якутия)
Кырджасов Анатолий Андреевич – генеральный директор АО «Водоканал»	Кырджасов Анатолий Андреевич – генеральный директор АО «Водоканал»
Керемясов Михаил Николаевич – директор Дирекции программы «Содействие», заместитель генерального директора некоммерческой организации «Целевой фонд будущих поколений РС(Я)»	Керемясов Михаил Николаевич – директор Дирекции программы «Содействие», заместитель генерального директора некоммерческой организации «Целевой фонд будущих поколений РС(Я)»
Пуляевская Валентина Леонидовна – заместитель руководителя ГАУ «Центр стратегических исследований при Главе Республики Саха (Якутия)	Алексеев Игнат Иванович – заместитель руководителя ГАУ «Центр стратегических исследований при Главе Республики Саха (Якутия)
Романов Виктор Дмитриевич – министр строительства Республики Саха (Якутия)	Уарова Анастасия Михайловна – начальник отдела систематизации ИП Меккюсяров Н.Г.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Кырджасов Анатолий Андреевич

Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью – ревизионная комиссия:

- Распоряжением о решениях ГОСА АО «Водоканал» №Р-1541 от 03.06.2024 избрана ревизионная комиссия в следующем составе:

1. Алексеева В.А.— заместитель руководителя Департамента экономики, финансов, имущества и информатизации Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РС(Я);

2. Петрова Н.Н.- руководитель Департамента экономики, финансов, имущества и информатизации Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РС(Я);

3. Ситникова В.Н. - главный специалист Департамента корпоративных технологий Министерства имущественных и земельных отношений РС(Я);

- Распоряжением о решениях ГОСА АО «Водоканал» №РШ-5 от 30.06.2025г. избрана ревизионная комиссия в следующем составе:

1. Бережнева Ньургустана Михайловна -главный специалист Департамента экономики, финансов, имущества и информатизации Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РС(Я);

2. Петрова Наталья Николаевна -руководитель Департамента экономики, финансов, имущества и информатизации Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РС(Я);

3. Романова Саяна Васильевна -главный специалист Департамента корпоративных технологий Министерства имущественных и земельных отношений РС(Я).

Бенефициар отсутствует.

1.5. Сведения об уставном капитале

Уставный капитал равен 5 982 874 тыс. руб. и поделен на 5 982 874 шт. обыкновенных акций номиналом 1000 руб., которые оплачены в полном объеме.

Привилегированные акции отсутствуют.

1.6. Информация о прибыли на акцию

Показатель	Значение показателя
Чистая прибыль отчетного периода (руб.)	3 387 079,12
Количество акций (шт.)	5 982 874
Номинальная стоимость одной акции 1000руб	
Базовая прибыль на акцию (руб.)	0,57

1.7. Чрезвычайные факты в деятельности

Чрезвычайные факты в деятельности организации за отчетный период отсутствуют.

2. Учетная политика

Основа составления бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина РФ № 62н от 16.04.2021 г.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных

действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Критерий существенности для раскрытия информации в отчетности – 5% от валюты баланса.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе Генеральный директор Общества.

Учетная политика утверждена Приказом № 729 п/п от 29.12.2023г. В связи с изменениями Федеральных стандартов внесены изменения согласно приказа №598 п/п от 28.12.2024г. и №120 п/п от 18.03.2025г.

2.1. Принятые способы ведения бухгалтерского учета и налогообложения:

Положение	Описание
Учет нематериальных активов	Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. - Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 1 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022) - Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022) - Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022) - Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)
Учет основных средств	Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Принятие ОС к учету Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312) Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость

таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки;

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)–

Амортизация ОС

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Общество проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным

инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения.

Аналитический учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

Выбытие ОС

Выбытие объекта основных средств отражается в случае продажи, прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Затраты на ремонт основных средств относятся на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг): одновременно на счета учета затрат (20, 23, 25, 26 и др.)

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по субсчетам. В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, в учете принимать работы, выполненные в объеме определенном договором строительного подряда, относящиеся к завершенному этапу работ (услуг). Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Строительство объектов ОС». (п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.) Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (счет 91).

Учет объектов, переданных по концессионному соглашению.

Объект концессионного соглашения принимается к учету на забалансовом счете. На отдельном забалансовом счете также отражается сумма износа объекта концессионного соглашения.

Затраты на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения учитывать на счете учета вложений во внеоборотные активы (за исключением части расходов, которую в соответствии с Законом о концессиях концедент принимает на себя). После ввода в эксплуатацию созданного и/или реконструированного объекта концессионного соглашения собственные затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, учитываются на счет учета нематериальных активов, а расходы в части полученных инвестиций передаются концеденту.

Учет доходов и расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения, а также платы, вносимой концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения, ведется концессионером в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 и "Расходы организации" ПБУ 10/99 (п. 5).

	При возврате концеденту объекта концессионного соглашения в бухгалтерском учёте производится запись по кредиту счета учёта права владения и пользования объектом концессионного соглашения в корреспонденции со счётом учёта амортизации этого объекта. Одновременно с забалансовых счетов списываются объект концессионного соглашения и сумма его износа (пункт 8 Информации). Субсидии, полученные в целях финансового обеспечения (возмещения) в рамках концессионного соглашения затрат концессионера по реконструкции и использованию (эксплуатации) объектов отражаются на счете 86.02. Списание бюджетных средств со счета учета финансирования производится при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию.
Учет финансовых вложений	Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; Активы, учтенные в качестве финансовых вложений, списываются по: - первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создаётся, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.
Учет запасов	Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. на счете 10 «Материалы» В составе запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий, при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд, также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) стоимостью до 40 000 рублей. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (включая транспортные расходы при наличии соответствующих документов). по себестоимости каждой единицы, включая все расходы, связанные с приобретением запаса, кроме субсчета 10/3 (ГСМ), хлора и другого реагента, которые списываются исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой входят количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период); Резерв под снижение стоимости запасов создается, если на отчетную дату фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019) Спецодежда сроком службы более 12 месяцев, при этом, со стоимостью в пределах лимита, но не более 40 000 руб., отражаются в составе запасов и списываются на расходы в момент передачи в эксплуатацию. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) на отдельном счете не учитывать. Таможенные пошлины, недостачи в пределах норм естественной убыли, информационные и консультационные услуги,

	связанные с приобретением конкретных материальных ценностей, включать в себестоимость в статью прочие расходы. В случае если на отчетную дату выявлены признаки обесценения материалов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то необходимо определить чистую стоимость продажи этих материалов. Если в результате наличие обесценения подтвердится (фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи), то в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение согласно ФСБУ 5/2019. Учет долгосрочных активов к продаже (ДАП) ДАП признаются: - объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже их и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (занесенные в реестр непрофильных активов.) Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары"
Учет реализации продукции (товаров, работ, услуг) иного имущества и прочих доходов	Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы признаются в объеме, относящемуся к завершенному этапу работ (услуг). - Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: а) доходы от обычных видов деятельности: - услуга по водоснабжению - услуга по водоотведению. б) прочие доходы Датой признания дохода в виде платы за подключения к централизованной системе водоснабжения и водоотведения считается дата подписания акта выполненных работ. Субсидии по возмещению недополученных доходов, в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные услуги отражаются в доходах по начислению согласно расчетов предоставленных Управлением сбыта. В отчете о финансовых результатах доходы общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.
Учет расходов	Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: •расходы по обычным видам деятельности; •прочие расходы. Затраты на производство каждого вида продукции отражать по дебету счета 20 «Основное производство». Затраты производственного назначения отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», управленческие расходы по дебету 26 «Общехозяйственные расходы» Затраты по дебету 23 «Вспомогательного производства» - АТЦ, РСУ, котельная ВЗС, ОКС. плата за подключение распределяются по счетам производства 20,25,26.23,08 и на счет 91.2 База для распределения косвенных расходов- по отдельным видам услуг пропорционально заработной плате начисленной основным рабочим.

	На счет 26 (Общехозяйственные расходы) относятся административные и управленческие расходы (расходы на основной управленческий персонал). В Отчете о прибылях и убытках управленческие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» По видам деятельности, не являющимся предметом деятельности общества расходы учитываются на счете 91.2. Расходы, осуществленные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». В отчете о финансовых результатах расходы отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), прочие расходы.
Учет аренды	Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. - Учет при получении имущества в аренду: - организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. - в случае не превышения суммы арендной платы 200 000,0 руб. в течении всего срока договора. - по договорам аренды земельных участков и публичных сервитутов, рыночной стоимостью предмета аренды считать кадастровую стоимость земельных участков. В случае, если процент по аренде за весь период договора, согласно расчету по дисконтированию платежей, не превышает 5% от суммы всех расходов за отчетный период, то процент по аренде не отражается, а сумма арендных платежей списывается через амортизацию ППА. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018) - Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018) - при передаче имущества в аренду - Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

	При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018) -Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)
Создание резервов и использование прибыли	-Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Общество формирует резерв на оплату отпусков (ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.) Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца. Для расчета общей суммы отпускных обязательств средняя заработная плата умножается на количество отпускных дней. Любое использование материалов допускается только при наличии гиперссылки В соответствии с Уставом общество создает резервный фонд с обязательным ежегодным отчислением в размере не менее 5% от чистой прибыли. Чистая прибыль, оставшаяся после формирования фондов, предусмотренных Уставом общества, зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Дивиденды выплачиваются из чистой прибыли Общества. Дата выплаты дивидендов определяется Общим собранием акционеров Общества. Принятое общим собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отражается в бухгалтерской отчетности в момент утверждения. Финансовый результат от услуг по подключению к системам централизованного водоснабжения и водоотведения, является источником целевых инвестиционных средств для обеспечения исполнения договорных обязательств перед третьими лицами по подключению к системам централизованного водоснабжения и водоотведения и в распределении чистая прибыль от вышеуказанных услуг направляется на реализацию Инвестиционной программы.
Порядок бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль	Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02. Суммы ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе отражаются: - в отдельных статьях баланса. Способ определения величины текущего налога на прибыль: - на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. Формирование информации о постоянных и временных разниах: - в регистрах бухгалтерского учета в программе «1С-Бухгалтерия».

2.2. Изменения учетной политики и связанные с этим корректировки.

Изменения в учетной политике Общества на 2025г обусловлены вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В результате произошли следующие изменения:

- стоимость долгосрочных активов к продаже отражается по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» (ранее отражалась по строке 1260 «Прочие оборотные активы»)

Указанные изменения отражены в отчетности за 2025 ретроспективно.

Изменений в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2025 «Инвентаризация» не последовало.

2.3. Досрочное применение нормативно-правовых актов.

Досрочное применение нормативно-правовых актов в отчетном периоде отсутствует.

2.4. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2025 г. велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом Генерального директора Общества от 29.12.2023 № 729 п/п.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

В 2025 году размер прибыли/убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил (115 645) тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль (714 045) тыс. руб.

Ставка налога на прибыль за 2025 год составила 25%.

3. Показатели отчетности

3.1. Внеоборотные активы (I раздел Бухгалтерского баланса) *

3.1.1 Нематериальные активы

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1110	213 694	200 494	13 200	7	Модернизированы объекты концессии в с. Верхневиллюйск, п. Жатай.
в т.ч.	34 123	38 370	-4 247	-11	Нематериальные активы организации
	179 571	162 124	17 447	11	Объекты концессии принятые в состав НМА

(тыс. руб.)

НМА	СПИ	Фактическая (первоначальная) стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
НМА организации	5-10 лет	60 610	26 487	34 123
ВОС с. Верхневиллюйск	13 лет 6 мес.	24 733	7 364	17 369
КОС п. Жатай	13 лет	94 168	21 527	72 641
КОС с. Верхневиллюйск	12 лет	85 508	11 289	74 219
Сети с. Верхневиллюйск	12 лет	12 087	2 486	9 601
Сети с. Андреевское	12 лет	7 252	1 511	5 741
Итого		284 358	70 664	213 694

- результат от списания нематериальных активов за отчетный период отсутствует.
- результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода отсутствует.
- результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода отсутствует
- результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал в отчетном периоде отсутствует.
- сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки отсутствует.
- балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствует.
- способ оценки нематериальных активов по первоначальной стоимости.
- в отчетном периоде пересмотрены сроки по некоторым НМА, с учетом предполагаемого периода экономической полезности актива. Сроки и стоимость НМА приведены в таблице выше.

3.1.2 Основные средства, доходные и капитальные вложения, незавершенные капитальные вложения

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1150	11 419 895	10 891 960	+527 935	+5	В связи с приобретением, строительством, реконструкцией и модернизацией объектов ОС.

- балансовая стоимость не амортизируемых основных средств:(тыс. руб.)

Объект	Инв. №	Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	Основание для неначисления амортизации
Земельные участки	группа ОС «Земельные участки»	107 603	(п. 28 ФСБУ 6/2020).

- Элементы амортизации основных средств и их изменения:

Элементы амортизации основных средств включают: способ амортизации, срок полезного использования, ликвидационную стоимость, накопленное обесценение:

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки в отчетном периоде пересмотрены сроки полезного использования по группам ОС: здания, сооружения, машины и оборудования, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

- Право пользования активами (арендованные основные средства)

Объект	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
Право пользования активами	63 051	96 653	-33 602	-35	Выкуплены автомашины приобретенные в лизинг, начислена амортизация по арендованным основным средствам.

- Капитальные вложения:

(тыс. руб.)

Объект	Остаток на	Вложения	Выбыло	Переведено в	Остаток на
--------	------------	----------	--------	--------------	------------

	01.01.2025			ОС,НМА	31.12.2025
Автоматизированная система контроля, управления и диспетчеризации СБОС	42 151			42 151	
1 этап водопроводные сети от ВЗС до НС "Марха", Строительство	680	35 289			35 969
Напорные сети канализации от КПК-2 до КПК-4, Строительство	111	29 894			30 005
Тех.перевооружение котельной Водоузла №6г.Якт.ул.Жорницкого 7"	44 982	53			45 035
Техническое перевооружение узла обработки осадков СБОСВ г. Якутска	75 000	25 061		100 061	
Жилой комплекс "Атмосфера 112 квартал"	78 019	92 822			170 841
Компл. застройка кв."Воинская часть"ГО "г.Якутск"(кв.Звездный)	319 101	232 022		543 395	7 728
Прочие капитальные вложения	433 351	660 101	12 680	* 729 472	351 300
Материалы	261 331	210 715	23 512	233 327	215 207
Итого	1 254 726	1 285 957	36 192	1 648 406	856 085

- авансы, выданные на приобретение (создание) основных средств:

(тыс. руб.)

Контрагент	Объект	Аванс	Планируемая дата поставки
МеталлКом АО	материалы для строящ.объекта	393	2026
Сахатранснефтегаз АО	тех.присоединение	276	2026-2027
ИП Чурбанов В.В.	материалы для строящ.объекта	412	2026
ПАО Якутскэнерго	тех.присоединение	2 148	2026
Прочие		360	
Итого		3 589	

- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений:

(тыс. руб.)

Контрагент	Объект	Аванс (без НДС)	Планируемая дата поставки
Сахатранснефтегаз АО	тех.присоединение	3 813	2026
Якутскэнерго ПАО	Подключение (ТП) к центр. сист.	15 449	2026-2027
Прочие		532	
Итого		19 794	

- результат от выбытия основных средств за отчетный период 996.23 тыс.руб.
- результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода отсутствует.
- результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде отсутствует.
- результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода отсутствует.
- сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки отсутствует.
- способ оценки основных средств по первоначальной стоимости.
- признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами отсутствует.

3.1.3. Финансовые вложения

Решением Совета директоров АО «Водоканал» от 03.09.2024 протокол № 188 одобрено участие АО «Водоканал» в создании общества с ограниченной ответственностью (ООО) «ВК-Проект». В 2025г. увеличен вклад в уставный капитал ООО «ВК-Проект» до размера 99,9 тыс. руб.

3.2 Оборотные активы (II раздел Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1210	137 800	163 131	-25 331	-16	Использованы в производство ранее приобретенные запасы.

3.2.2 Долгосрочные активы к продаже

В состав долгосрочных активов к продаже переведены объекты основных средств, включенные в реестр непрофильных активов в размере 67 тыс. руб.

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1215	89	161	-72	-45	Уменьшение в связи с реализацией активов на 138 тыс. руб.

3.2.3 НДС по приобретенным ценностям

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1220	10 417	256	+10 161	+40	Увеличение в связи со строительством водопроводных сетей от ВЗС до НС Марха, канализационных сетей от КПК-2 до КПК-4.

3.2.4 Дебиторская задолженность

В отчетности за 2025г. задолженность по субсидии на возмещение недополученных доходов, в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные услуги (ресурсы) в размере 491 537 тыс. руб. отражена по строке 1230 "Дебиторская задолженность". В данную строку за

период 2023-2024 г. добавлены суммы ранее отраженные по строке 1260 "Прочие оборотные активы, за 2023г- 59 174 тыс. руб., за 2024 г.- 61 918 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам в размере 657 111 тыс.руб. отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1230	1 845 272	979 100	+866 172	+88	Увеличение в связи с отражением задолженности по субсидии в размере 491 537 тыс. руб.з за 2025г. В предыдущем периоде задолженность по субсидии 61 918 тыс. руб. По покупателям и заказчикам уменьшение, в связи со списанием безнадежной дебиторской задолженности. По расчетам с разными дебиторами увеличение, в связи с подписанием акта на тех.присоединение ХВС по объекту мкр.Звездный.

Состав и структура дебиторской задолженности:

Наименование	Сумма (тыс.руб)	Примечание
Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. вт.ч.	1 845 272	
Задолженность по субсидии	491 537	за 2025г
МУП "Жатайтеплосеть"	112 655,69	за услуги водоснабжения и водоотведения
МУП "Теплоэнергия"	21 940,78	за услуги водоснабжения и водоотведения
ПАО АК Якутскэнерго	9 448,08	за услуги водоснабжения и водоотведения
Негативное воздействие на ЦСВ	28 911,28	за негативное воздействие
РИА СЗ АО	353 690,41	за тех.присоединение
Специализированный застройщик номер два ООО	101 401,60	за тех.присоединение

3.2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1250	110 298	244 097	-133 799	-55	Уменьшение в связи с расчетами по аккредитиву и факторингу.

В бухгалтерской отчетности, с учетом существенности, раскрывается следующая информация.

- состав денежных средств:(тыс. руб.)

Показатель	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Изменение
Денежные средства в кассе	290	432	-142
Денежные средства на расчетных счетах	110 008	243 665	-133 657

3.3 Капитал (III раздел Бухгалтерского баланса)

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1310	5 982 874	5 982 874	0	0	Согласно Распоряжения Правительства РС(Я) от 20.02.2025г. №109-р уставный капитал общества увеличен на сумму 205 910 тыс. руб. Изменение размера УК зарегистрирован в учредительных документах 05.02.2026г.
1360	110 606	110 149	+457	+0,4	Согласно Распоряжения МИИЗО РС(Я) от 30.06.2025г. №РШ-5 о решениях ГОСА чистая прибыль за 2024г. распределена в резервный фонд 5% в размере 457 тыс. руб.
1370	1 748 528	1 752 919	+4 391	+0,2	Чистая прибыль за отчетный период 3 387 тыс. руб. Использовано фондов на 6 404 тыс. руб.

3.4 Долгосрочные, краткосрочные обязательства (IV, V раздел Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Заемные средства

В целях оптимизации расходов государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в 2025г. проведено рефинансирование инвестиционных кредитов АО «ВБРР», на финансирования строительства водозабора и водоочистных сооружений г. Якутска, водозла № 5 в г. Якутске, канализационного коллектора № 3 в г. Якутске на общую сумму 2 464,02 млн руб. Заключены кредитные договора с ПАО Сбербанк.

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1410	2 616 157	2 239 876	+376 281	+17	Увеличение в связи с открытием кредитной линии на пополнение оборотных средств .
1510	1 076 639	955 641	+120 998	+13	Увеличение в связи с привлечением заемных средств на пополнение оборотных средств .

- сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов:

(тыс. руб.)

Кредитор	Долг	Сумма %	Инвестиционный актив
АКБ Алмазэргиэнбанк	72 099	7 557	Водопроводные сети от ВЗС до НС Марха
АКБ Алмазэргиэнбанк	70 483	6 818	Напорные сети канализации от КПК-2 до КПК-4
Итого	142 582	14 375	

- сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы:

(тыс. руб.)

Кредитор	Долг	Сумма %	Прочие расходы по заемным средствам
Всероссийский Банк Развития Регионов		599 990	Проценты уплаченные
ПАО Сбербанк	2 674 573	14 923	Проценты уплаченные

Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Москва	300 000	63 226	Проценты уплаченные
Алмазэргиэнбанк АКБ	249 253	150	Проценты уплаченные
Альфа БАНК	299 999	26 553	Проценты уплаченные
Итого	3 523 825	704 842	

- сроки погашения займов (кредитов):

(тыс. руб.)

Кредитор	Остаток основного долга	Остаток %	Дата погашения
ПАО Сбербанк	2 674 573	12 410	28.12.2029
Альфа БАНК	299 999	0	10.07.2028
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Москва	300 000	13 979	02.08.2026
АО АКБ Алмазэргиэнбанк	391 835	0	28.12.2029
Итого	3 666 407	26 389	

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива отсутствует.

Неисполнение или неполное исполнение заимодавцем договора займа (кредитного договора), сумма займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) отсутствует.

3.4.2 Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1520	1 701 366	1 061 070	+640 296	+60	Увеличение в связи со сдачей выполненных работ, с открытием лимитов по аккредитиву, факторинга возникли обязательства по данным договорам и с поступлением авансов по договорам тех.присоединения.

Состав и структура кредиторской задолженности:

Наименование	Сумма (тыс.руб)	Примечание
Кредиторская задолженность на 31.12.2025г.	1 701 366	
ПАО АК Якутскэнерго, ПАО ДЭК	46 354,75	за электроэнергию, теплоэнергию, тех.обслуживание
ЦИА ООО	61 397,72	за поставку оборудования, выполненные работы
Сбербанк России (аккредитив)	299 937,24	аккредитив
ФАКТОРИНГ СБЕРБАНК ООО	41 508,65	факторинг
Факторинг ВТБ ООО	26 259,48	факторинг
Тех-Пластик ООО	41 470,22	за выполненные работы
ТД -Групп ООО	53 008,65	за выполненные работы
Сабо ООО	53 929,40	за выполненные работы

3.4.3 Доходы будущих периодов

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1530	8 202	8 408	-206	-2	Целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации. (п.9 "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000")

3.4.4 Оценочные обязательства

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1540	192 648	119 542	+73 106	+61	Перерасчет резерва на оплату отпусков

В бухгалтерской отчетности, с учетом существенности, раскрывается следующая информация.

- состав показателя:

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Изменение
Оценочное обязательство по отпускам	192 648	119 542	+73 106

- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат в отчетном периоде составляет 489,88 тыс.руб.

- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде составляет 416,77 тыс.руб.

- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) отсутствуют.

- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения:

Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев.

- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства отсутствуют.

- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с п. 19 ПБУ 8/2010 отсутствуют.

3.4.5 Прочие обязательства

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1450	9 725	30 333	-20 608	-68	Обязательства со сроком оплаты менее 12 мес. переведены в состав краткосрочных обязательств.
1550	20 608	37 185	-16 577	-45	Выкуплены транспортные средства в лизинге, погашены арендные обязательства.

В бухгалтерской отчетности, с учетом существенности, раскрывается следующая информация.

- состав показателя:

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Изменение
Долгосрочные арендные обязательства	9 725	30 333	-20 608
Краткосрочные арендные обязательства	20 608	37 185	-16 577
Итого	30 333	67 518	-37 185

3.5 Сведения о величине чистых активов

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Активы	14 430 577	12 985 226
Обязательства	6 580 367	5 130 876
Чистые активы	7 850 210	7 854 350
Уставный капитал	5 982 874	5 982 874
отклонение	+1 867 336	+1 871 476

3.6 Отчет о финансовых результатах

3.6.1 Выручка

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
2110	4 177 236	3 324 606	+852 630	+26	В 2025 г. подписан акт на подключение (технологическом присоединении) объекта "Комплексная застройка квартала "Воинская часть" ГО "город Якутск" (квартал Звездный)" на сумму 424 865,61 тыс. руб. Изменение так же связано с ростом тарифов в 2025г.

В бухгалтерской отчетности, с учетом существенности, раскрывается следующая информация.

- состав выручки:

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма		Изменение
	отчетный	предыдущий	
Выручка всего (в т.ч.)	4 177 236	3 324 606	852 630
водоснабжение	1 485 118	1 285 843	199 275
г. Якутск	1 377 780	1 220 035	157 745
г. Покровск	57 165	50 127	7 038
с. Верхневиллюйск	23 207	15 681	7 526
п. Жатай	26 966		26 966
водоотведение	1 240 403	1 074 703	165 700
г. Якутск	1 162 873	1 002 598	160 275
г. Покровск	29 561	25 477	4 084
с. Верхневиллюйск	9 242	6 754	2 488
п. Жатай	38 727	39 874	-1 147
плата за подключение	608 506	322 701	285 805
субсидия на возмещение недополученных доходов	842 181	640 726	201 455

прочие	1 028	633	395
--------	-------	-----	-----

3.6.2 Себестоимость продаж

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
2120	3 724 757	2 867 959	+856 798	+30	Рост затрат произошел по статьям оплата труда, страховые взносы, энергоресурсы, ГСМ, запчасти, связано с ростом цен и тарифов.

В бухгалтерской отчетности, с учетом существенности, раскрывается следующая информация.

- состав себестоимости продаж:

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма		Изменение
	отчетный	предыдущий	
Электроэнергия	235 025	226 656	+8 369
Теплоэнергия	52 139	50 996	+1 143
Природный газ	108 004	91 108	+16 896
Прочие	3 329 589	2 499 199	+830 390
Итого	3 724 757	2 867 959	+856 798

Состав затрат по элементам раскрыт в Табличных пояснениях 6.

- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году приведены в таблице ниже.

- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.) приведены выше п. Оценочные обязательства.

- Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно отсутствуют.

3.6.3 Валовая прибыль (убыток)

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
2100	452 479	456 647	-4 168	-0,9	Изменение связано с ростом затрат в 2025г.

3.6.4 Управленческие расходы

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
2220	192 109	169 250	-22 859	+13	Рост затрат

3.6.5 Прочие доходы

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
2320	11 443	42 573	-31 130	-73	В предыдущем периоде больше поступлений по % банка.

2340	753 487	491 318	+262 169	+53	В связи с увеличением расходов на обслуживание заемных средств по инвестиционным кредитам, связанных с повышением % банка и с вводом объектов Водоузел №5, Кан.коллектор №3 в состав ОС, субсидий на фин. обеспечение затрат в 2025г выделено больше.
------	---------	---------	----------	-----	---

В бухгалтерской отчетности, с учетом существенности, раскрывается следующая информация.

- состав прочих доходов:

Показатель	Сумма		Изменение
	отчетный	предыдущий	
Доходы связанные со сдачей имущества в аренду	4 993	3 929	1 064
Повышенный коэффициент	23 797	20 716	3 081
Субс.из бюдж.СП Верхневил.наслега на возмещение затрат в связи с вып. работ по тех. перевооруж. кот. водозв с. ВВ	16 639		16 639
Субсидия на возмещение затрат системообр.орг.осуц.усл.водоснабжения и водоотведения		88 610	-88 610
Субсидии из государственного бюджета РС(Я) на возмещение части затрат не учтенных в утвержденных тарифах организациям, оказывающим услуги водоснабжени	55 400	54 740	660
Субсидия на финансовое обеспеч. затрат, связ.с исполнением обязательств по обсл. долг. заемн. средств	583 533	291 215	292 318
Штрафы и иные санкции	43 392	23 889	19 503
Прочие доходы	25 733	8 219	17 514

3.6.6 Прочие расходы

Динамика показателя:

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
2330	704 842	363 899	+340 943	+94	В связи с увеличением расходов на обслуживание заемных средств по инвестиционным кредитам, связанных с повышением % банка , привлечение новых заемных средств на пополнение оборотных средств.
2350	436 741	374 028	+62 713	+17	Услуги банка в 2025г увеличены, в связи с выплатами комиссий и вознаграждений по договорам факторинга и аккредитива. Так же увеличение в связи с созданием резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерской отчетности, с учетом существенности, раскрывается следующая информация.

- состав прочих расходов:

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма		Изменение
	отчетный	предыдущий	
Расходы связанные со сдачей имущества в аренду		958	-958
Амортизация ОС	1 308	1 777	-469
Госпошлина	24 475	9 195	15 280
Дебиторская задолженность	45 836	80 550	-34 714
Дноуглубительные,изыскательские работы	56 000	54 740	1 260
НДС восстановленный	22 153	88 611	-66 458
Прочие расходы (ЛНР и ДНР),материальная помощь СВО.	2 891	4 040	-1 149
Резерв по сомнительным долгам	97 328	16 262	81 066
Расходы на услуги банка	89 353	20 225	69 128
Прочие расходы	97 397	97 670	-273

3.6.7 Расчеты по налогу на прибыль

Динамика показателя:

(тыс. руб.)

Строка	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение	%	Факторы, повлиявшие на показатель
1180	689 570	501 371	+188 199	+37	Применение разных способов учета НМА, ОС
1420	757 314	687 229	+70 085	+10	Применение разных способов учета НМА, ОС
2410	119 032	-37 059	+156 091	+421	Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
2411					
2412	119 032	-37 059	+156 091	+421	Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
2460		-37 172	-37 172		В связи с изменением с 01.01.2025г. налоговой ставки по налогу на прибыль с 20 до 25%, в соответствии с п.14,15 ПБУ 18/02 на 31.12.2024 пересчитаны показатели отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. ОНА -100 274 тыс.руб. и ОНО - (137 446) тыс.руб.

В бухгалтерской отчетности, с учетом существенности, раскрывается следующая информация.

- отложенный налог на прибыль:

(тыс. руб.)

Показатель	Вычитаемая разница	Налогооблагаемая разница	ОНА	ОНО
Нематериальные активы	- 9 939	109	148 455	1 591
Основные средства		75 346		603 622
Расходы будущих периодов	-271		149 416	
Убытки прошлых лет	178 511		349 948	
Арендные обязательства	-9 296	59	7 583	86
Внеоборотные активы	4 160	3 618	4 241	3 779
Доходы будущих периодов	840	-9 029	1 013	148 058
Материалы	-137	17	294	178
Резервы сомнительных долгов	24 332		28 620	

- величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

(тыс. руб.)	
Показатель	Сумма
Прибыль до НО	-115 645
ОНА на начало периода	501 371
ОНА на конец периода	689 570
ОНО на начало периода	687 229
ОНО на конец периода	757 314
Отложенный налог на начало периода	-37 059
Отложенный налог на конец периода	119 032
Текущий налог	-
Прочее	-
Условный доход	147 046
Постоянный налоговый доход (расход)	-90 121

3.7 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Классификация денежных потоков организации для заполнения Отчета о движении денежных средств: у организации отсутствуют денежные потоки, отличные от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»»).

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4119 «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

4. События после отчетной даты

Изменение размера уставного капитала Общества согласно Распоряжения Правительства РС(Я) от 20.02.2025г. №109-р об увеличении на сумму 205 910 тыс. руб. зарегистрирован в учредительных документах 05.02.2026г. Данное увеличение в учете отражено на дату регистрации. Расчеты по увеличению уставного капитала отражены в Бухгалтерском балансе по стр. №1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Другие факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые могли иметь место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

5. Операции со связанными сторонами

Основным акционером Общества является Министерство имущественных и земельных отношений РС(Я) с долей владения 100 %.

Органами управления обществом являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Генеральный директор.

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и т.п.) на общую сумму 8 018,51 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Согласно Распоряжения №РШ-5 от 30.06.2025г. выплачено вознаграждение членам Совета директоров Общества, не являющимся государственными служащими в размере 292,84 тыс. руб., по итогам работы за 2024-2025 корпоративный год.

Дивиденды по итогам 2024 г. не выплачивались.

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) отсутствуют.

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе отсутствуют.

- иные долгосрочные вознаграждения отсутствуют

6. Государственная помощь

В 2025 г. получено субсидий в размере 1 068 135 тыс. руб., в том числе субсидия на возмещение недополученных доходов, в связи с установлением льготных тарифов на коммунальные услуги в размере 412 563 тыс. руб. Размер полученных бюджетных средств указан в Пояснениях: таблица №11 “Государственная помощь”

Общество получает субсидию из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на финансовое обеспечение затрат, связанных с исполнением обязательств по обслуживанию долгосрочных заемных (кредитных) средств, привлеченных на финансирование строительства (реконструкции) объектов водоснабжения и водоотведения.

Доходы будущих периодов, в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи.

7. Прекращаемая деятельность

За отчетный период информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

8. Аренда

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представлены в бухгалтерской отчетности развернуто.

В бухгалтерской отчетности, с учетом существенности, подлежит раскрытию:

Показатель	Раскрытие
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;	Общество сдает свободные помещения в аренду (операционная аренда)
Проценты начисленные на задолженность по арендным платежам;	Отсутствуют
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;	Отсутствуют
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;	
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;	Все улучшения предметов аренды производятся только с согласия арендодателя
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Отсутствуют
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);	Ограничения использования предмета аренды не предусматриваются за исключением случаев просрочки по платежам
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.	Отсутствует

Факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 настоящего Стандарта, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;	Не используется
В отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости);	Раскрыто в разделе «Основные средства»
Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;	Отсутствуют
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;	Отсутствуют
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.	На 31.12.2025 не пересматривалось

9. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в одном географическом регионе и отрасли, а именно занимается забором, очисткой и распределением воды, сбором и обработкой сточных вод в Республике Саха (Якутия).

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

10. Информация о рисках

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Риск изменения процентных ставок

По имеющимся рискам изменения % ставок по кредитным договорам:

Возврат и обслуживание кредитов на финансирование строительства водозабора и водоочистных сооружений, водозула №5 и канализационного коллектора №3 обеспечиваются средствами из госбюджета РС(Я) и необходимые уточнения в случае увеличения % ставок вносятся при корректировке госбюджета РС(Я).

В связи с возможными изменениями ключевой ставки Банка России имеется риск повышения процентных ставок по кредитам банков, привлеченных на финансирование объектов водоснабжения и водоотведения. Согласно условий действующих кредитных договоров ставка рассчитывается с привязкой к Ключевой ставке и в случае изменения процентная ставка применяется на следующий день после вступления в силу. Плавающая ставка может меняться на протяжении всего срока кредитования в зависимости от внешних факторов, в том числе связанных с экономическими индикаторами. Изменение плавающих ставок Обществом оценивается как среднее.

Экономическая среда

Экономические санкции против ряда российских физических и юридических лиц, введенные в 2022-2025 гг. Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами, а также ответные санкции, введенные российским правительством, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля и сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Влияние указанных факторов на деятельность Общества в долгосрочной перспективе оценить трудно. Настоящая отчетность отражает наилучшие оценки руководства Общества по влиянию данных факторов на его деятельность.

Общество стабильно функционирует на рынке Республики Саха (Якутия) в сложившейся экономической ситуации, связанной с санкционным давлением на Российскую Федерацию, и не зависит от введенных ограничений на внешних рынках.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество ведет свою деятельность в одном географическом регионе России и отрасли, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

11. Информация о незаконченных судебных разбирательствах

Информация о незаконченных судебных разбирательствах в качестве истца:

№ п/п	Дело	Истец	Основание	Сумма иска (тыс.руб.)	Результат (руб.) или дата рассмотрения
1	A58-7637/2025	ИП Яковлева Алена Петровна	Задолженность по водоснабжению и водоотведению	1 417,21	произв. завершено

2	A58-11953/2025	ООО «Рассвет 999.9»	Задолженность по водоснабжению и водоотведению	1 379,95	судебное произв.
3	A58-6165/2025	ООО УК "Алпекс +"	Задолженность по водоснабжению и водоотведению	1 219,31	мировое согл.
4	A58-1262/2023	ООО УК ЖКХ "Бюджетник"	Задолженность по водоснабжению и водоотведению	2 233,92	получение ИЛ.
5	A58-780/2025	Окружная администрация ГО «город Якутск»	Задолженность по водоснабжению и водоотведению	1 121,42	судебное произв.
6		Прочие юр. лица		5 210,04	
7		Население		62 070,14	

Судебные разбирательства в качестве ответчика на 31.12.2025г. в размере 1 118,93 тыс. руб.

Судебные разбирательства с неблагоприятным исходом на 31.12.2025 не требуют отражения оценочных обязательств, а раскрываются как условные активы и обязательства.

По состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие иных условных обязательств и условных активов является маловероятным.

12. Оценка руководством непрерывности деятельности

Прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы АО «Водоканал» не могло продолжить свою деятельность на основе принципа непрерывности.

При принятии данного решения руководство учитывало финансовое положение АО «Водоканал», существующие намерения, прибыльность операций в отчетном периоде и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции.

Оценка руководства о непрерывности деятельности основана на следующем.

АО «Водоканал» является стратегическим предприятием республики Саха (Якутия). Планов по сокращению или ликвидации Общества у акционера (государство) и руководства нет. Финансовое положение Общества стабильное, ведется географическое расширение деятельности по районам республики, чистые активы Общества значительно превышают уставный капитал.

В 2026 году Общество продолжит выполнение утвержденных производственных планов, инвестиционной программы и концессионных соглашений.

Генеральный директор



А.А. Кырджасов

30.03.2026