

**Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.**

Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский
Организация: водоканал
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма: субъектов Российской Федерации
Форма собственности Собственность субъектов Российской Федерации

по ОКПО
ИНН
по ОКОПФ
по ОКФС

97855091
4101119472
65242
13

Адрес в пределах места нахождения
683009, Камчатский край, Петропавловск-Камчатский г, Циолковского пр-кт, дом № 3/1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Общество с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультанты»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН

7404031215
1027400579216

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края

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

Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский
Организация: водоканал
Единица измерения тыс. руб.

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

Коды		
0710001		
31	12	2025
97855091		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
15.1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
15.2	Основные средства	1150	5 787 031	3 625 873	3 247 202
	в том числе:				
	Основные средства в организации		2 994 041	2 258 757	2 164 791
	Оборудование к установке		119 670	28 821	44 705
	Строительство объектов основных		2 472 332	1 275 503	876 917
	Приобретение объектов основных		200 988	62 792	160 789
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
21	Отложенные налоговые активы	1180	344 383	250 871	203 702
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 344 802	1 706 344	855 712
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская		2 344 802	1 706 344	855 712
	Итого по разделу I	1100	8 476 216	5 583 088	4 306 616
	II. Оборотные активы				
15.3	Запасы	1210	573 677	659 441	589 813
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	36 088	1 601	3 533
15.4	Дебиторская задолженность	1230	2 183 091	1 772 343	899 489
	в том числе:				
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		-	-	-
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		171 792	64 121	88 550
	Расчеты с покупателями и заказчиками		1 254 102	796 237	603 631
	Расчеты по налогам и сборам		88 535	80 674	18 421
	Расчеты с подотчетными лицами		-	268	355
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		13	5	8

	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		668 649	831 038	188 524
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
15.5	Денежные средства и денежные	1250	190 073	298 633	216 784
	в том числе:				
	Депозитные счета		151 000	-	-
	Расчетные счета		39 073	298 633	216 784
	Прочие оборотные активы	1260	3 940	4 911	2 192
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		3 940	4 911	2 192
	Итого по разделу II	1200	2 986 869	2 736 929	1 711 811
	БАЛАНС	1600	11 463 085	8 320 017	6 018 427

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
15.6	Уставный капитал	1310	410 770	410 770	410 770
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
15.6	Резервный капитал	1360	41 077	41 077	41 077
15.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 939 426	2 802 518	1 520 794
	Итого по разделу III	1300	5 391 273	3 254 365	1 972 641
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
21	Отложенные налоговые обязательства	1420	264 523	132 107	57 739
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	4 504 658	3 438 510	2 669 736
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		18 588	12 886	1 221
	Остаток средств целевого		1 346 089	1 457 534	884 091
	Доходы будущих периодов по целевому финансированию		3 139 981	1 968 090	1 784 424
	Итого по разделу IV	1400	4 769 181	3 570 617	2 727 475
	V. Краткосрочные обязательства				
17	Заемные средства	1510	79 972	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		79 881	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам		91	-	-
15.7	Кредиторская задолженность	1520	766 840	978 736	886 330
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		110 245	22 432	154 978
	Расчеты с покупателями и заказчиками		101 613	284 122	247 301
	Расчеты по налогам и сборам		125 013	173 140	99 360
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		40 837	38 963	24 110
	Расчеты с персоналом по оплате труда		62 585	60 248	37 824
	Расчеты с подотчетными лицами		280	372	228
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		33 920	33 920	33 920
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		292 347	292 347	288 609
	Доходы будущих периодов	1530	178 109	247 864	213 721
	в том числе:				
	Безвозмездные поступления		178 109	247 864	213 721
15.8	Оценочные обязательства	1540	277 710	268 435	218 260
	в том числе:				
	Оценочные обязательства прочие		85 212	97 744	35 799
	Резервы предстоящих расходов прочие		192 498	170 691	182 461
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 302 631	1 495 035	1 318 311
	БАЛАНС	1700	11 463 085	8 320 017	6 018 427

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Рыбкин Антон Яковлевич

(расшифровка подписи)

4 июня 2026 г.



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

Организация: Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский
водоканал"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2025
97855091		
384		

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
19	Выручка	2110	5 622 065	4 049 111
19	Себестоимость продаж	2120	(3 026 619)	(2 417 478)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 595 446	1 631 633
	Коммерческие расходы	2210	-	-
19	Управленческие расходы	2220	(433 449)	(363 546)
18	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 161 997	1 268 087
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	75 656	1 771
	Проценты к уплате	2330	(1 320)	-
20	Прочие доходы	2340	1 026 897	702 553
20	Прочие расходы	2350	(414 539)	(372 300)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	2 848 691	1 600 111
21	Налог на прибыль организаций	2410	(726 981)	(321 067)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(690 672)	(269 392)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(36 309)	(51 675)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	(8 468)	11 173
	в том числе:			
	Налог на прибыль прошлых периодов (корректировки)		(960)	(3 174)
	Перерасчет временных разниц (увеличение ставки налога с 01.01.2025)		-	(23 233)
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства		(7 508)	(8 886)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 113 242	1 290 217

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	2 113 242	1 290 217
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Директор

(наименование должности)

4 июня 2026 г.



(подпись)

Рыбкин Антон Яковлевич

(расшифровка подписи)

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

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2025
97855091		
384		

Организация: Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский
водоканал"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	410 770	-	-	-	41 077	1 510 415	1 962 262
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	10 379	10 379
15.6	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	410 770	-	-	-	41 077	1 520 794	1 972 641

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	1 272 548	1 272 548
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	3 722	3 722
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	(1 837)	(1 837)
	На 31 декабря 2024 г.	3250	410 770	-	-	-	41 077	2 795 228	3 247 075
	На 31 декабря 2024 г.	3200	410 770	-	-	-	41 077	2 795 228	3 247 075
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	7 290	7 290
15.6	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	410 770	-	-	-	41 077	2 802 518	3 254 365

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	2 123 621	2 123 621
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	17 612	17 612
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	(4 325)	(4 325)
15.6	На 31 декабря 2025 г.	3300	410 770	-	-	-	41 077	4 939 426	5 391 273

Директор

(наименование должности)

Рыбкин Антон Яковлевич

(расшифровка подписи)

4 июня 2026 г.





**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

2026 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам
Краевого государственного унитарного предприятия
«Камчатский водоканал»**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Краевого государственного унитарного предприятия «Камчатский водоканал» (ОГРН: 1074101006726), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Краевого государственного унитарного предприятия «Камчатский водоканал» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение требований ФСБУ 25/2018 «Аренда» предприятие не отразило в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год данные показателя «право пользования активом и соответствующие обязательства по аренде». Возможное влияние искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели по строкам 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала не могла быть произведена с достаточной надежностью по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы 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) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодексом СМСЭБ) в отношении требований независимости, применимых к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Красового государственного унитарного предприятия «Камчатский водоканал» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной отчетности 27 июня 2025 года.

1. Предприятием не проведена оценка всех договоров аренды в переходный период в связи с вступившим в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Аренда», и не проведен пересмотр условий договоров аренды перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. При этом не отражено право пользования активами по договорам аренды имущества.

Нарушение не было устранено, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022-2024 гг. не были скорректированы. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г. предприятие также не провело оценку всех договоров аренды, что искажает данные в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

2. В составе основных средств, отраженных по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года, включены затраты по незавершенному строительству в сумме не менее 167 700 тыс. руб., которые длительное время находятся без движения. Предприятием не проводилась оценка на обесценение вложений во внеоборотные активы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г. предприятие исправлены показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, что отражено в разделе 14 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 30.03.2026. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства и лиц,

отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопрос, который был наиболее значимым для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, является ключевым вопросом аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита

ООО «НБК», действующий от имени
аудиторской организации на основании
доверенности №11/Аудит от 08.10.2025

Сидорова Эльвира Александровна
ОИНЗ 22006164756



Руководитель аудита,

по результатам которого выпущено
аудиторское заключение

Сидорова Эльвира Александровна
ОИНЗ 22006164756

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультанты»,
ОГРН: 1027400579216,

Адрес: 644046, г. Омск, ул. Братская 19/2, оф.8П

Является членом саморегулируемой организацией аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОИНЗ: 11606074380.

Дата аудиторского заключения:

«16» июня 2026 года

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский
Организация: водоканал
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма: субъектов Российской Федерации
Форма собственности Собственность субъектов Российской Федерации
Адрес в пределах места нахождения
683009, Камчатский край, Петропавловск-Камчатский г, Циолковского пр-кт, дом № 3/1

по ОКПО
ИНН
по ОКОПФ
по ОКФС

97855091
4101119472
65242
13

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Общество с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультанты»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН

7404031215
1027400579216

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2025
97855091		
384		

Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский
Организация: водоканал
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
15.1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
15.2	Основные средства	1150	5 787 031	3 625 873	3 247 202
	в том числе:				
	Основные средства в организации		2 994 041	2 258 757	2 164 791
	Оборудование к установке		119 670	28 821	44 705
	Строительство объектов основных		2 472 332	1 275 503	876 917
	Приобретение объектов основных		200 988	62 792	160 789
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
21	Отложенные налоговые активы	1180	344 383	250 871	203 702
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 344 802	1 706 344	855 712
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская		2 344 802	1 706 344	855 712
	Итого по разделу I	1100	8 476 216	5 583 088	4 306 616
	II. Оборотные активы				
15.3	Запасы	1210	573 677	659 441	589 813
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	36 088	1 601	3 533
15.4	Дебиторская задолженность	1230	2 183 091	1 772 343	899 489
	в том числе:				
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		-	-	-
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		171 792	64 121	88 550
	Расчеты с покупателями и заказчиками		1 254 102	796 237	603 631
	Расчеты по налогам и сборам		88 535	80 674	18 421
	Расчеты с подотчетными лицами		-	268	355
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		13	5	8

	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		668 649	831 038	188 524
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
15.5	Денежные средства и денежные	1250	190 073	298 633	216 784
	в том числе:				
	Депозитные счета		151 000	-	-
	Расчетные счета		39 073	298 633	216 784
	Прочие оборотные активы	1260	3 940	4 911	2 192
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		3 940	4 911	2 192
	Итого по разделу II	1200	2 986 869	2 736 929	1 711 811
	БАЛАНС	1600	11 463 085	8 320 017	6 018 427

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
15.6	Уставный капитал	1310	410 770	410 770	410 770
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
15.6	Резервный капитал	1360	41 077	41 077	41 077
15.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 939 426	2 802 518	1 520 794
	Итого по разделу III	1300	5 391 273	3 254 365	1 972 641
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
21	Отложенные налоговые обязательства	1420	264 523	132 107	57 739
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	4 504 658	3 438 510	2 669 736
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		18 588	12 886	1 221
	Остаток средств целевого		1 346 089	1 457 534	884 091
	Доходы будущих периодов по целевому финансированию		3 139 981	1 968 090	1 784 424
	Итого по разделу IV	1400	4 769 181	3 570 617	2 727 475
	V. Краткосрочные обязательства				
17	Заемные средства	1510	79 972	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		79 881	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам		91	-	-
15.7	Кредиторская задолженность	1520	766 840	978 736	886 330
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		110 245	22 432	154 978
	Расчеты с покупателями и заказчиками		101 613	284 122	247 301
	Расчеты по налогам и сборам		125 013	173 140	99 360
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		40 837	38 963	24 110
	Расчеты с персоналом по оплате труда		62 585	60 248	37 824
	Расчеты с подотчетными лицами		280	372	228
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		33 920	33 920	33 920
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		292 347	292 347	288 609
	Доходы будущих периодов	1530	178 109	247 864	213 721
	в том числе:				
	Безвозмездные поступления		178 109	247 864	213 721
15.8	Оценочные обязательства	1540	277 710	268 435	218 260
	в том числе:				
	Оценочные обязательства прочие		85 212	97 744	35 799
	Резервы предстоящих расходов прочие		192 498	170 691	182 461
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 302 631	1 495 035	1 318 311
	БАЛАНС	1700	11 463 085	8 320 017	6 018 427

Директор

(наименование должности)

Рыбкин Антон Яковлевич

(расшифровка подписи)

4 июня 2026 г.



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

Организация: Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский водоканал"
Единица измерения тыс. руб.

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

Коды		
0710002		
31	12	2025
97855091		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
19	Выручка	2110	5 622 065	4 049 111
19	Себестоимость продаж	2120	(3 026 619)	(2 417 478)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 595 446	1 631 633
	Коммерческие расходы	2210	-	-
19	Управленческие расходы	2220	(433 449)	(363 546)
18	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 161 997	1 268 087
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	75 656	1 771
	Проценты к уплате	2330	(1 320)	-
20	Прочие доходы	2340	1 026 897	702 553
20	Прочие расходы	2350	(414 539)	(372 300)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	2 848 691	1 600 111
21	Налог на прибыль организаций	2410	(726 981)	(321 067)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(690 672)	(269 392)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(36 309)	(51 675)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	(8 468)	11 173
	в том числе:			
	Налог на прибыль прошлых периодов (корректировки)		(960)	(3 174)
	Перерасчет временных разниц (увеличение ставки налога с 01.01.2025)		-	(23 233)
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства		(7 508)	(8 886)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 113 242	1 290 217

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	2 113 242	1 290 217
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Директор
(наименование должности)


(подпись)

Рыбкин Антон Яковлевич
(расшифровка подписи)

4 июня 2026 г.



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

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2025
97855091		
384		

Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский
Организация: водоканал"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	410 770	-	-	-	41 077	1 510 415	1 962 262
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	10 379	10 379
15.6	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	410 770	-	-	-	41 077	1 520 794	1 972 641

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	1 272 548	1 272 548
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	3 722	3 722
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	(1 837)	(1 837)
	На 31 декабря 2024 г.	3250	410 770	-	-	-	41 077	2 795 228	3 247 075
	На 31 декабря 2024 г.	3200	410 770	-	-	-	41 077	2 795 228	3 247 075
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	7 290	7 290
15.6	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	410 770	-	-	-	41 077	2 802 518	3 254 365

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	2 123 621	2 123 621
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	17 612	17 612
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	(4 325)	(4 325)
15.6	На 31 декабря 2025 г.	3300	410 770	-	-	-	41 077	4 939 426	5 391 273

Директор

(наименование должности)

Рыбкин Антон Яковлевич

(расшифровка подписи)

4 июня 2026 г.



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

Организация: Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский водоканал"
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды		
0710005		
31	12	2025
97855091		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	5 548 873	3 501 087
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	2 469 305	1 859 555
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	субсидии на возмещение недополученных доходов		2 686 209	1 149 707
	субсидии на обеспечение затрат текущего года		242 433	446 237
15.5	прочие поступления	4119	150 926	45 588
	Платежи - всего	4120	(4 339 897)	(3 068 723)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(462 735)	(626 230)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 202 686)	(1 684 951)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(693 154)	(340 779)
	иных налогов и сборов		(57 042)	(61 395)
	за негативное воздействие на окружающую среду		(135 523)	(162 098)
	расчеты по искам со взыскателями		(37 698)	(86 672)
15.5	прочие платежи	4129	(751 059)	(106 598)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 208 976	432 364

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
13.4	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	1 018 618	760 910
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	308
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	субсидии на обеспечение капитальных вложений		1 018 618	760 602
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(2 416 036)	(1 111 425)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 416 036)	(1 111 425)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 397 418)	(350 515)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	79 881	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	79 881	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	79 881	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(108 561)	81 849
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	298 633	216 784
6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	190 072	298 633
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор

(наименование должности)

Рыбкин Антон Яковлевич

(расшифровка подписи)

4 июня 2026 г.





КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «Камчатский водоканал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности КГУП «Камчатский водоканал» (далее - Предприятие) по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В пояснениях, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 30.03.2026. Внесены следующие исправления:

В пояснениях раскрыта информация в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Внесены изменения в показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (детальная информация приведена в разделе 13 Пояснений).

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Предприятие осуществляет свою деятельность непрерывно.

1. Общие сведения

Полное наименование: Краевое государственное унитарное предприятие «Камчатский водоканал».

Сокращенное наименование: КГУП «Камчатский водоканал».

Место нахождения: 683017, Россия, г. Петропавловск-Камчатский, проспект Циолковского, дом 3/1.

Почтовый адрес: 683017, Россия, г. Петропавловск-Камчатский, проспект Циолковского, дом 3/1.

На основании постановления Главы Петропавловск-Камчатского городского округа от 03.08.2007 № 1839 путем реорганизации в форме выделения из муниципального предприятия «Горводоканал» Петропавловск-Камчатского городского округа было создано Муниципальное унитарное предприятие «Петропавловский водоканал».

Предприятие зарегистрировано 23.10.2007, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серии 41 № 000385305 выдано 23.10.2007, основной государственный регистрационный номер 1074101006726.

С декабря 2016 года предприятие переименовано в Краевое государственное унитарное предприятие «Камчатский водоканал» (КГУП «Камчатский водоканал»).

Учредителем предприятия является Камчатский край, доля которого в уставном капитале составляет 100 %. От имени учредителя выступают Министерство имущественных и земельных

отношений Камчатского края и Министерства жилищно - коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края. Размер уставного фонда - 410 769 680 руб. 81 коп.

КГУП «Камчатский водоканал» имеет филиал - филиал «Центральный» КГУП «Камчатский водоканал». Местоположение филиала: 684300, Камчатский край, Милюковский р-н, Милюково с, Лазо ул., дом № 47б.

Предприятие ведет свою деятельность в рублях, счета и расчеты в иностранной валюте отсутствуют.

Основными видами деятельности КГУП «Камчатский водоканал», согласно уставу, являются:

- забор, очистка и распределение воды;
- сбор и обработка сточных вод.

КГУП «Камчатский водоканал» оказывает услуги водопроводно-канализационного хозяйства (а также услуги по прочей деятельности) предприятиям разных форм собственности, физическим лицам (в том числе населению), расположенным и проживающим на территориях Петропавловск-Камчатского городского округа, Елизовского, Милюковского и Быстринского муниципальных районов.

Контрольный орган не предусмотрен Уставом, разделом 5 «Управление деятельностью Предприятия» определен исполнительный орган.

Органом управления является Камчатский край в лице Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края и Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края.

Единоличным исполнительным органом является руководитель Предприятия.

Численность работающих на конец отчетного периода составляла:

- на 31.12.2025 года 1 035 человек.
- на 31.12.2024 года 1 041 человек,

Исполнительным органом КГУП «Камчатский водоканал» в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующей редакцией устава является директор (единоличный исполнительный орган).

Директор - Рыбкин Антон Яковлевич (с 02.12.2024)

Главный бухгалтер – Швенк Оксана Сергеевна (с 23.09.2025)

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества назначена независимая аудиторская организация Общество с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультанты» (ОГРН 1027400579216, ОГРН 11606074380).

2. Учетная политика предприятия

Учетная политика КГУП «Камчатский водоканал» разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

30.12.2022 г. предприятием утверждена новая редакция Учетной политики, которая применяется с 01.01.2023 г. по настоящее время.

Учетная политика КГУП «Камчатский водоканал» сформирована исходя из того, что:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса «1С: Предприятие 8.3» посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия возложено на главного бухгалтера.

Критерии для определения уровня существенности ошибки устанавливаются в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Исправление существенных ошибок, выявленных после подписания (утверждения) отчетности и предоставления ее в налоговые органы, производится в порядке, установленном п. 9 ПБУ «исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

3. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав предприятия на данный нематериальный актив и ожидаемый срок использования нематериального актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Ликвидационная стоимость по нематериальным активам составляет ноль рублей.

Лимит стоимости активов для единовременного списания в бухгалтерском учете составляет 100 000 руб.

4. Основные средства

Объекты основных средств, находящиеся у КГУП «Камчатский водоканал» в хозяйственном ведении, учитываются на балансе предприятия.

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Лимит стоимости основных средств для единовременного списания в бухгалтерском учете составляет 100 000 руб.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Амортизация всех основных средств начисляется линейным способом.

Основные средства распределяются по следующим группам и видам:

- здания,
- сооружения,
- машины и оборудование (кроме офисного),
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- офисное оборудование,
- транспортные средства,
- передаточные устройства,
- другие виды основных средств

Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств исходя из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов.

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Здания	13 - 1200
Сооружения	12 – 706
Машины и оборудование	13 – 360
Производственный и хозяйственный инвентарь	48 – 121
Транспортные средства	60 - 120
Офисное оборудование	36 – 84
Передаточные устройства	13 – 706
Другие виды основных средств	60 – 361

Ликвидационная стоимость объектов основных средств составляет ноль рублей.

Учет объектов основных средств по переоцененной стоимости не ведется.

5. Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Предприятия на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Предприятие проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

6. Запасы

При признании в бухгалтерском учете материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, сформированной из фактических затрат, связанных с их приобретением.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. Значение средней себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств предприятия, находящиеся на расчетных счетах, а также остатки денежных средств, находящиеся на лицевых счетах в территориальных органах

8. Дебиторская задолженность

Суммы авансов (дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков), уплаченных в счет предстоящей поставки материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг, связанных с созданием (строительством) объектов основных средств и иных внеоборотных активов, отражены в разделе 1 «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса (стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в нетто - оценке, то есть за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам. Информация о суммах резерва по сомнительным долгам приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В целях расчета резерва сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность со сроком возникновения более 12 месяцев. Доля сомнительных долгов (%) рассчитывается как отношение суммы дебиторской задолженности покупателей (заказчиков), срок возникновения которой превышает 12 месяцев, к общей сумме дебиторской задолженности за оказанные услуги (выполненные работы). Доля сомнительных долгов (%) рассчитывается на первое число отчетного года и применяется в течение всего отчетного года для определения величины резерва на каждую отчетную дату.

Сумма резерва по сомнительным долгам рассчитывается как произведение суммы дебиторской задолженности на последнее число отчетного периода и доли (%) сомнительных долгов в общей сумме данной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам формируется в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по основной деятельности Предприятия, учитываемой на балансовом субсчете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а также, в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков группы «Население», учитываемой на балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с населением».

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (в части полученных авансов) отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиторская задолженность по полученным авансам по договорам на технологическое присоединение (если срок подключения объектов превышает 12 месяцев после отчетной даты) отражена в составе долгосрочных обязательств.

По статье бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» учтена только та задолженность, по которой акты технологического присоединения планируются к подписанию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

10. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков признано в бухгалтерском учете предприятия в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

На конец отчетного периода предприятием проводится инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков, в результате которой сумма резерва на оплату отпусков оценивается персонифицировано по каждому работнику - суммированием оплат дней отпусков, которые он не использовал. При расчете резерва на оплату отпусков также учитываются суммы взносов на обязательное страхование (на ОПС, на ОМС, на ОСС, ВНиМ и на случай травматизма), ввиду того, что взносы также уплачиваются при выплате отпускных.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете установлен по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации услуг водопроводно-канализационного хозяйства:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- подключение (технологическое присоединение) к центральным системам холодного водоснабжения и водоотведения, осуществленное без создания объекта капитальных вложений (прочие виды деятельности);
- сопутствующие услуги, оказываемые заказчикам подразделениями (цехами, группами, участками, отделениями) Предприятия (прочие виды деятельности).

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, учитываются:

- на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-02 «Себестоимость продаж», в полной сумме;
- на счете 23 «Вспомогательное производство» учитываются затраты подразделений, обеспечивающих определенные направления деятельности Предприятия. Распределение расходов производится на основании отчетов подразделений;
- на счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются по подразделениям и распределяются в конце месяца пропорционально доходам от основного вида деятельности, учитываемых на счете 90.0 «Выручка»;
- на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются по подразделениям и в целях постатейного распределения пропорционально доходам от основного вида деятельности переносятся на счет 25 «Общепроизводственные расходы» с созданием аналитики соответствующей балансовому счету 26 «Общехозяйственные расходы».

К прямым расходам относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в деятельности, кроме общехозяйственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, кроме управленческого персонала;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату сотрудников, кроме управленческого персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе деятельности.

12. Государственная помощь

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия информации о государственной помощи производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000.

Государственная помощь в форме бюджетных средств признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

имеется уверенность, что условия предоставления бюджетных средств будут выполнены Предприятием (подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.);

имеется уверенность, что указанные средства будут получены Предприятием (подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы).

Бюджетные субсидии на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования цен и тарифов в виде разницы между фактически понесенными расходами при оказании услуг и полученными доходами исходя из государственного регулируемого тарифа, относятся в состав прочих доходов Предприятия.

13. Изменения учетной политики на 2025

Учетная политика, принятая при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, соответствует учетной политике, применявшейся при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, за исключением вступивших в силу с 1 января 2025 г. изменений в связи с началом применения федерального стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

14. Изменение показателей за 2025 год (исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности)

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной (исправленной) отчетностью и заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 30.03.2026 г.

Правила исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности установлены ПБУ 22/2010 «Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Исправление выявленных существенных ошибок и их последствий отражено в текущем отчетном периоде, но при формировании годовой бухгалтерской отчетности КГУП «Камчатский водоканал» за 2025 год произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности за 2024, 2023 год, которые подлежат отражению в отчетности предприятия за текущий отчетный год. По этой причине сравнительные показатели предшествующего периода, представленные в бухгалтерской отчетности предприятия за 2025 год, не совпадают с этими же показателями, представленными в бухгалтерской отчетности за 2024, 2023 год.

Корректировки по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год (бухгалтерский баланс)

Наименование показателя	№ БФО	на 31 декабря 2025 (до корректировок)	на 31 декабря 2025 (после корректировок)	Изменение показателей	Примечание
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства из них:	1150	5 222 775	5 787 031	564 256	
Основные средства		2 406 641	2 994 041	587 400	Увеличение показателя по строке «Основные средства» в бухгалтерском балансе обусловлено следующими факторами: 1. Корректировкой данных за 2025 год по исключению затрат на капитальный ремонт из состава расходов и включению затрат в капитальные вложения. 2. Несвоевременным вводом в эксплуатацию объектов основных средств, создание которых было завершено в 2025 году
Строительство объектов основных средств		2 495 476	2 472 332	(23 144)	Уменьшение показателя по строке «Строительство объектов основных средств» в бухгалтерском балансе обусловлено вводом в эксплуатацию объектов основных средств, создание которых было завершено в 2025 году

Отложенные налоговые активы	1180	260 809	344 383	83 574	Возникновение временной разницы связано с несовпадением моментов признания доходов от субсидии в бухгалтерском (БУ) и налоговом (НУ) учёте. Влияние на возникновение разниц оказали затраты на ремонт: В БУ: затраты капитализируются (увеличивают стоимость основного средства). В НУ: затраты списываются единовременно в расходы. Это приводит к зеркальным корректировкам дохода от субсидии в разных видах учёта.
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность из них:	1230	2 176 368	2 183 090	6 722	Пересчет налога на прибыль в связи с вводом эксплуатацию объектов ОС
Расчеты по налогам и сборам		81 812	88 534	6 722	
Финансовые вложения	1240	151 000		(151 000)	Ошибочно краткосрочные (срочные) депозиты были включены в финансовые вложения
Денежные средства	1250	39 073	190 073	151 000	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 770 154	4 939 426	169 272	Пересчет финансового результата в связи с внесением исправлений
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	119 843	264 523	144 680	Возникновение временной разницы обусловлено расхождением в правилах признания расходов на капитальный ремонт в бухгалтерском и налоговом учёте. В бухгалтерском учёте (БУ) данные затраты капитализируются, то есть увеличивают стоимость основного средства и списываются через амортизацию, в то время как в налоговом учёте (НУ) они, как правило, относятся на расходы единовременно. Это приводит к возникновению налогооблагаемой временной разницы и отложенного налогового обязательства
Прочие долгосрочные обязательства	1450	4 164 058	4 504 658	340 600	
Доходы будущих периодов по целевому финансированию		2 799 381	3 139 981	340 600	Скорректирована сумма внереализационных доходов по субсидиям

**Корректировки по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
(отчет о финансовых результатах)**

Наименование показателя	№ БФО	на 31 декабря 2025 (до корректировок)	на 31 декабря 2025 (после корректировок)	Изменение показателей	Примечание
Себестоимость	2120	(3 361 303)	(3 026 619)	334 684	Корректировкой расходов за 2025 год в связи с исключением затрат на капитальный ремонт из состава расходов и включению затрат в капитальные вложения
Управленческие расходы	2220	(439 820)	(433 449)	6 371	
Прочие доходы	2340	1 202 932	1 026 897	(176 035)	Скорректирована сумма внереализационных доходов по ремонтам, которые оплачены субсидиями
Прочие расходы	2350	(421 653)	(414 539)	7 114	Корректировкой расходов за 2024 год в связи с исключением затрат на капитальный ремонт из состава расходов и включению затрат в капитальные вложения
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 676 557	2 848 691	172 134	Пересчет финансового результата в связи с внесением исправлений
Текущий налог на прибыль	2411	(697 396)	(690 672)	6 724	
Отложенный налог на прибыль	2412	11 887	(36 309)	(48 196)	Возникновение временных разниц связано с несовпадением моментов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учетах

**Корректировки по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(бухгалтерский баланс)**

Наименование показателя	№ БФО	на 31 декабря 2024 (до корректировок)	на 31 декабря 2024 (после корректировок)	Изменение показателей	Примечание
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства из них:	1150	3 438 218	3 625 873	187 655	
<i>Строительство объектов основных средств</i>		1 087 848	1 275 503	187 655	Увеличение показателя по строке «Строительство объектов основных средств» в бухгалтерском балансе обусловлено корректировкой данных за 2025 год по исключению затрат на капитальный ремонт из состава расходов и включению затрат в капитальные вложения

Отложенные налоговые активы	1180	212 845	250 871	38 026	Возникновение временной разницы связано с несовпадением моментов признания доходов от субсидии в бухгалтерском (БУ) и налоговом (НУ) учёте. Влияние на возникновение разниц оказали затраты на ремонт: В БУ: затраты капитализируются (увеличивают стоимость основного средства). В НУ: затраты списываются единовременно в расходы. Это приводит к зеркальным корректировкам дохода от субсидии в разных видах учёта.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 774 165	2 802 518	28 353	Пересчет финансового результата в связи с внесением исправлений
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	83 766	132 107	48 341	Возникновение временной разницы обусловлено расхождением в правилах признания расходов на капитальный ремонт в бухгалтерском и налоговом учёте. В бухгалтерском учёте (БУ) данные затраты капитализируются, то есть увеличивают стоимость основного средства и списываются через амортизацию, в то время как в налоговом учёте (НУ) они, как правило, относятся на расходы единовременно. Это приводит к возникновению налогооблагаемой временной разницы и отложенного налогового обязательства
Прочие долгосрочные обязательства	1450	3 289 523	3 438 510	148 987	Скорректирована сумма внереализационных доходов по субсидиям
Доходы будущих периодов по целевому финансированию		1 819 103	1 968 090	148 987	

**Корректировки по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(отчет о финансовых результатах)**

Наименование показателя	№ БФО	на 31 декабря 2024 (до корректировок)	на 31 декабря 2024 (после корректировок)	Изменение показателей	Примечание
Себестоимость	2120	(2 605 133)	(2 417 478)	187 655	Корректировкой затрат за 2025 год в связи с исключением затрат на капитальный ремонт из

Управленческие расходы	2220	(363 546)	363 546	727 092	состава расходов и включению затрат в капитальные вложения
Прочие доходы	2340	851 539	702 553	(148 986)	Скорректирована сумма внереализационных доходов по субсидиям кап-мых ремонтов
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 561 442	1 600 111	38 669	Пересчет финансового результата в связи с внесением исправлений
Текущий налог на прибыль	2411	(269 392)	(269 392)	0	
Отложенный налог на прибыль	2412	(43 941)	(51 675)	(7 734)	Возникновение временных разниц связано с несовпадением моментов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учетах
Прочее <i>из них:</i>	2470	13 755	11 173	(2 582)	
Перерасчет временных разниц		25 815	23 233	(2 582)	Исправлена техническая ошибка, допущенная в 2024 году, и произведен перерасчет разниц по корректировке резервов на ремонт за 2023 год
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 261 864	1 290 217	28 353	

**Корректировки по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
(бухгалтерский баланс)**

Наименование показателя	№ БФО	на 31 декабря 2023 (до корректировок)	на 31 декабря 2023 (после корректировок)	Изменение показателей	Примечание
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства <i>из них:</i>	1150	3 218 648	3 247 202	28 554	
Строительство объектов основных средств		848 363	876 917	28 554	Увеличение показателя по строке «Строительство объектов основных средств» в бухгалтерском балансе обусловлено орректировкой данных за 2025 год по исключению затрат на капитальный ремонт из состава расходов и включению затрат в капитальные вложения
Отложенные налоговые активы	1180	200 586	203 702	3 116	Возникновение временной разницы связано с несовпадением моментов признания доходов от субсидии в бухгалтерском (БУ) и налоговом (НУ) учёте. Влияние на возникновение разниц оказали затраты на ремонт: В БУ: затраты капитализируются (увеличивают стоимость основного средства).

					В НУ: затраты списываются единовременно в расходы. Это приводит к зеркальным корректировкам дохода от субсидии в разных видах учёта.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 510 415	1 520 794	10 379	Пересчет финансового результата в связи с внесением исправлений
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	52 028	57 739	5 711	Возникновение временной разницы обусловлено расхождением в правилах признания расходов на капитальный ремонт в бухгалтерском и налоговом учёте. В бухгалтерском учёте (БУ) данные затраты капитализируются, то есть увеличивают стоимость основного средства и списываются через амортизацию, в то время как в налоговом учёте (НУ) они, как правило, относятся на расходы единовременно. Это приводит к возникновению налогооблагаемой временной разницы и отложенного налогового обязательства
Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 654 156	2 669 736	15 580	Скорректирована сумма внереализационных доходов по субсидиям
Доходы будущих периодов по целевому финансированию		1 768 844	1 784 424	15 580	

15. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с Федеральным Законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и Учетной политикой.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса «1С: Предприятие» посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия возложено на главного бухгалтера.

Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность непрерывно и сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

15.1 Нематериальные активы

В таблице 1.1 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о наличии, движении нематериальных активов.

В 2025 году не выявлено признаков индивидуального обесценения нематериальных активов. Оставшийся срок полезного использования ноль месяцев.

15.2 Основные средства

В таблицах 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о наличии, движении основных средств предприятия и капитальных вложений предприятия и иное использование основных средств.

В 2025 году не выявлено признаков индивидуального обесценения объектов основных средств.

15.3 Запасы

В таблице 4.1 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о наличии и движении запасов предприятия.

По результатам проведения инвентаризации запасов в 2025 году резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы в залог не передавались.

15.4. Дебиторская задолженность

В таблицах 5.1 и 5.2 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о движении дебиторской задолженности. Данные представлены отдельно по краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Расшифровка значимой долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по контрагентам, имеющим значительную задолженность.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2025	Предмет договора	Дата возникновения
1	ГИПЕРИОН ООО	133 403	727 473	СМР	18.12.2024
2	МАСТЕР-ЮГ ООО	0	614 557	СМР	26.09.2025
3	СЗ ТРЕСТ ООО	296 516	289 076	СМР	06.10.2021
4	ХИТЕККИ ООО	15 000	254 268	СМР	31.12.2024
5	РОТЕК АО	901 162	131 114	СМР	01.12.2022
6	РОСКАПСТРОЙ ФАУ	117 761	117 761	Проектные работы	10.11.2023
7	Кузнечный двор ООО	47 301	99 763	СМР	17.11.2022

Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Резерв по сомнительным долгам	за 2025 год	826 165	177 750	9 132	994 783
	за 2024 год	809 263	73 968	57 066	826 5

По состоянию на 31.12.2025 величина резерва по сомнительным долгам превышает общую сумму просроченной дебиторской задолженности на 630 600 тыс. рублей в связи с тем, что Предприятием используется статистический способ формирования резерва по сомнительным долгам с определением доли сомнительной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности определенного вида.

15.5. Денежные средства

Информация о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период представлена в отчете о движении денежных средств.

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения менее 3 месяцев с даты размещения, а также задолженность по начисленным процентам, причитающимся по депозитным вкладам.

Балансовая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов приведена ниже.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Наличные в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	39 073	298 633	216 784
Денежные эквиваленты	151 000	0	0
Итого	190 073	298 633	216 784

Расшифровка прочих поступлений/платежей отчета о движении денежных средств

№ п/п	Прочие поступления	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Возврат денежных средств от поставщиков (подрядчиков)	27 741	1 095
	Расходы по страхованию (пособия, компенсации, меры соц. поддержки)	383	169
	НДС свернуто		16 541
	Неустойки, выставленные контрагентам за нарушение условий договоров (контрактов)	469	366
	Расчеты по искам с должниками и взыскателями	19 347	15 456
	- Возмещение расходов по эл/энергии; - Проценты, полученные по договору банковского депозита; - Обеспечительные платежи	102 954	11 947
	Возврат уплаченной госпошлины по суду	32	14

	Итого (стр. 4119 ОДДС)	150 926	45 588
--	-------------------------------	----------------	---------------

№ п/п	Прочие платежи	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Госпошлина уплаченная	(585)	(130)
	НДС свернуто	(496 137)	
	Штрафные санкции в бюджет и внебюджетные фонды	(6 235)	
	Расчеты с подотчетными лицами	(9 498)	(5 728)
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	(447)	(452)
	Расчеты по прочим платежам в бюджет	(1 302)	(3 935)
	Расчеты с населением	(16)	(1)
	Аренда земли и прочего имущества	(16 199)	(45 966)
	Лизинговые платежи		
0	Возврат средств поступивших в рамках бюджетного субсидирования	(2 959)	(753)
1	Членские взносы, платежи по возвратам обеспечения исполнения контрактов гарантийных обязательств по контрактам	(198 663)	(33 153)
2	Штрафы, пени, неустойки по договорам	(124)	(162)
3	Отчисления профкому из средств работодателя		
4	Расходы на услуги банков, судебные пошлины, выплаты соц. характера	(18 893)	(16 318)
	Итого (стр. 4129 ОДДС)	(751 058)	(106 598)

По состоянию на 31.12.2025 у Предприятия открыты счета в следующих банках:

- «Азиатско-Тихоокеанский банк» ПАО: 40821810601560000718, 40702810801560000718, 40702810801560000718;
- «Сбербанк России» ПАО: 40602810036170000025, 40602810436710000001;
- Камчатский филиал АО «Солид Банк»: 40602810100120000006, 40602810500120000004, 40602810900120000196;
- «Промсвязьбанк»: 40606810005000000078, 40606810005000000094;
- «Центральный" Банка ВТБ (ПАО)»: 40602810300810004128.

Так же по состоянию на 31.12.2025 у Предприятия открыты лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства: 03221643300000003800, 03235643306194023801, 03225643300000003801, 03225643300000003800, 03221643300000003800, 03225643300000003801, 03235643306071013800, 40102810545370000012.

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют недоступные для использования Предприятием денежные средства и денежные эквиваленты.

15.6. Капитал и резервы

Уставный капитал Предприятия составляет 410 770 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. В течение 2025 года размер уставного капитала не изменялся.

Учредителем Предприятия является Камчатский край. Доля собственности – 100%.

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2025 составляет 41 077 тыс. рублей. В течение 2025 года не изменялся.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 составила 4 939 426 тыс. рублей, на 31.12.2024 - 2 802 515 тыс. рублей., с учетом внесенных исправлений в бухгалтерский учет за 2025 год ретроспективным способом.

15.7. Кредиторская задолженность

В таблицах 5.3, 5.4 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о движении кредиторской задолженности.

Расшифровка значимой долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности по контрагентам, имеющим значительную задолженность.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2025	Предмет договора	Дата возникновения
1	Служба заказчика Минстроя Камчатского края КГКУ	30 339	29 180	Технологическое присоединение	29.06.2018
2	Минобороны России	16 697	16 817	Технологическое присоединение	23.12.2022
3	Дирекция по строительству комплекса СПГ КГКУ	0	13 555	Технологическое присоединение	23.12.2025
4	Камчатскэнерго ПАО	16	61 427	Электроэнергия, теплоэнергия, ГВС	
5	Гиперион ООО	0	18 297	СМР	26.03.2025
6	Каминжиниринг АО	0	14 524	Услуги по комплексному обеспечению реализации ХВС и ВО	31.05.2025

15.8. Обязательства

В таблице 7 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о начислении и использовании оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков.

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

16. Государственная помощь

Предприятие имеет статус краевого государственного унитарного предприятия.

В связи с этим Предприятие пользуется следующими мерами государственной поддержки:

Мера государственной поддержки	Оценка суммового влияния	
	2025 год	2024 год
Получено бюджетных средств – всего	1 261 051	1 206 840
<i>в том числе:</i>		
на финансирование капитальных вложений	1 018 618	735 770
на финансирование текущих расходов	242 433	471 070

Компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов:

2025 – 2 515 697 тыс. руб.;

2024 – 1 691 028 тыс. руб.

На 01.01.2026 г. остаток неиспользованных бюджетных средств на казначейском счете предприятия составил 18 766 тыс. руб. с разрешением использования его в будущем финансовом году на основании Приказа Министерство ЖКХ Камчатского края Камчатского края.

В декабре 2025 г. возвращен остаток неиспользованных средств субсидии в Министерство ЖКХ Камчатского края в сумме 209 тыс. руб. в результате расчета неустойки, удержанной с подрядчика соглашения на финансовое обеспечение затрат на выполнение работ и (или) оказание услуг, направленных на решение вопросов по улучшению работы систем водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности Камчатского края.

17. Кредиты и займы

В таблице 10 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о полученных кредитах.

За 2025 год сумма начисленных и уплаченных процентов в рамках действия кредитного договора составила 91 тыс. руб.

18. Обеспечение обязательств

В таблице 8 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о полученных банковских гарантиях по заключенным договорам с контрагентами.

19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от основной деятельности, отражена по стр. 2110 Отчета о финансовых результатах:

- за 2025 – 5 622 065 тыс. руб., в т. ч. субсидии на возмещение недополученных доходов, учитываемые в составе выручки – 2 515 697 тыс. руб.,
- за 2024 – 4 049 111 тыс. руб., в т. ч. субсидии на возмещение недополученных доходов, учитываемые в составе выручки – 1 691 028 тыс. руб.,

№ п/п	Состав выручки	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Водоснабжение	2 178 537	1 568 244
2	Субсидии выпадающих доходов по водоснабжению	1 132 785	748 641
3	Водоотведение	897 490	764 536

4	Субсидии выпадающих доходов по водоотведению	1 377 524	935 468
5	Технологическое присоединение объектов водоснабжения	2 261	2 727
6	Технологическое присоединение объектов водоотведения	2 495	2 489
7	Услуги, работы прочие (сопутствующие)	25 585	20 087
8	Субсидии выпадающих доходов по сбору и вывозу сточных вод	5 388	6 919
	Итого (стр. 2110 ОФР)	5 622 065	4 049 111

Затраты, обеспечивающие основную деятельность (себестоимость продаж) в 2025 году увеличились по отношению к 2024 году на 421 486 тыс. руб. или на 16 % (себестоимость продаж за 2025 – 3 026 619 тыс. руб., за 2024 – 2 605 133 тыс. руб.).

№ п/п	Состав себестоимости	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Амортизация	228 604	206 287
2	Материальные затраты	779 790	563 611
3	Отчисления на социальные нужды	415 985	323 104
4	Расходы на оплату труда	1 407 714	1 088 990
5	Прочие затраты	194 526	423 141
	Итого (стр. 2120 ОФР)	3 026 619	2 605 133

Управленческие расходы в 2025 году увеличились по отношению к 2024 году на 69 903 тыс. руб. или на 19 % (за 2025 – 433 449 тыс. руб., за 2024 – 363 546 тыс. руб.)

№ п/п	Состав управленческих расходов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Амортизация	5 530	3 705
2	Материальные затраты	45 219	45 467
3	Отчисления на социальные нужды	77 848	57 301
4	Расходы на оплату труда	274 929	203 023
5	Прочие затраты	29 923	54 050
	Итого (стр. 2120 ОФР)	433 449	363 546

Увеличение выручки на 1 572 954 тыс. руб. (рост тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения, доходов по прочей деятельности), в том числе увеличение суммы субсидии на возмещение недополученных доходов, учитываемых в составе выручки, на 824 669 тыс. руб. позволило по итогам отчетного периода получить прибыль.

Другие субсидии, не связанные с оказанием услуг по льготным (сниженным) тарифам, отражены в учете в составе прочих (внереализационных) доходов.

К таким субсидиям относятся:

- субсидии на финансирование капитальных вложений;
- субсидии на финансирование приобретения ТМЦ;

- субсидии на финансирование расходов текущего года.

20. Прочие доходы и расходы

В соответствии с Отчетом о финансовых результатах прочие доходы за 2025 составили 1 026 897 тыс. руб., за 2024 – 702 553 тыс. руб. (строка 2340 Формы 2), проценты к получению за 2025 – 75 656 тыс. руб., за 2024 – 1 771 руб. прочие расходы за 2025 – 414 539 тыс. руб., за 2024 – 372 300 тыс. руб. (строка 2350 Формы 2), проценты по кредитным обязательствам за 2025 – 1 320 тыс. руб., за 2024 – 0 тыс. руб. (строка 2330 Формы 2).

Прибыль по прочим доходам и расходам:

- за 2025 составила 686 694 тыс. руб., что обеспечило формирование прибыли до налогообложения (с учетом прибыли от основной деятельности) в сумме 2 848 691 тыс. руб. и чистой прибыли в сумме 2 113 242 тыс. руб.
- за 2024 составила 332 024 тыс. руб., что обеспечило формирование прибыли до налогообложения (с учетом прибыли от основной деятельности) в сумме 1 600 111 тыс. руб. и чистой прибыли в сумме 1 290 217 тыс. руб.;

Общая сумма прочих доходов за 2025 год (1 026 897 тыс. руб.) сложилась из следующих доходов:

- доходы в связи с поступившими субсидиями – 284 749 тыс. руб.;
- взысканные неустойки (пени, возмещение убытков, возмещение государственной пошлины и т.п.) – 84 142 тыс. руб.;
- водоснабжение (повышающий коэффициент) – 85 188 тыс. руб.;
- плата за превышение сбросов в систему ВО - 39 773 тыс. руб.;
- негативное воздействие на работу ЦСВ – 99 356 тыс. руб.;
- технологическое присоединение к системам ВС, ВО – 393 313 тыс. руб.;
- доходы в виде сумм списанной кредиторской задолженности – 10 437 тыс. руб.;
- иные прочие доходы – 29 939 тыс. руб.

Общая сумма прочих доходов за 2024 год (702 553 тыс. руб.) сложилась из следующих доходов:

- доходы в связи с поступившими субсидиями – 394 901 тыс. руб.;
- взысканные неустойки (пени, возмещение убытков, возмещение государственной пошлины и т.п.) – 118 595 тыс. руб.;
- прибыль прошлых лет – 8 581 тыс. руб.;
- водоснабжение (повышающий коэффициент) – 65 538 тыс. руб.;
- плата за превышение сбросов в систему ВО – 25 751 тыс. руб.;
- негативное воздействие на работу ЦСВ – 48 930 тыс. руб.;
- технологическое присоединение к системам ВС, ВО – 7 458 тыс. руб.;
- доходы в виде сумм списанной кредиторской задолженности – 5 604 тыс. руб.;
- иные прочие доходы – 27 195 тыс. руб.

Доля поступивших субсидий во всей сумме прочих доходов в 2025 составила более 28 % (в 2024 более 56 %). В соответствии с правилами ведения учета, в составе прочих доходов отчетного года полученные субсидии отражаются в следующем порядке:

- субсидии, полученные на финансирование расходов, связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, учитываются по мере признания расходов, фактически осуществленных за счет этих средств, то есть по мере признания расходов в виде амортизации;
- субсидии, полученные на финансирование расходов по приобретению материально-производственных запасов (далее - МПЗ), учитываются по мере признания в расходах, списанных на производство МПЗ;
- субсидии, полученные на компенсацию ранее произведенных расходов и/или расходов

отчетного периода, не связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, или недополученных доходов, учитываются единовременно на дату их зачисления.

В 2025 сумма прочих доходов, связанных с поступившими субсидиями (284 749 тыс. руб.), состоит из:

- субсидия на внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду в части сверхлимитных сбросов – 64 722 тыс. руб.;
- субсидия на приобретение ТМЦ – 10 783 тыс. руб.;
- субсидия на финансирование капитальных вложений – 149 512 тыс. руб.;
- субсидии на финансирование расходов текущего года – 59 732 тыс. руб.

В 2024 сумма прочих доходов, связанных с поступившими субсидиями (394 901 тыс. руб.), состоит из:

- субсидия на внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду в части сверхлимитных сбросов – 142 710 тыс. руб.;
- субсидия на приобретение ТМЦ – 9 361 тыс. руб.;
- субсидия на финансирование капитальных вложений – 148 639 тыс. руб.;
- субсидии на финансирование расходов текущего года – 94 191 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 составили 414 539 тыс. руб. Наиболее значительные статьи прочих расходов:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных лимитов – 52 353 тыс. руб.;
- взысканные неустойки (пени, штрафы, возмещение убытков, возмещение государственной пошлины, судебных издержек, исполнительские сборы и т.п.) – 52 801 тыс. руб.;
- отчисления в оценочные резервы – 191 102 тыс. руб.;
- убыток прошлых лет – 102 262 тыс. руб.
- иные прочие расходы – 16 021 тыс. руб.

Прочие расходы за 2024 составили 372 300 тыс. руб. Наиболее значительные статьи прочих расходов:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных лимитов – 75 675 тыс. руб.;
- затраты, понесенные в рамках договоров по тех. присоединению – 11 514 тыс. руб.;
- ликвидация, выбытие, списание основных средств, ТМЦ, незавершенных капитальных вложений – 12 230 тыс. руб.;
- взысканные неустойки (пени, штрафы, возмещение убытков, возмещение государственной пошлины, судебных издержек, исполнительские сборы и т.п.) – 68 545 тыс. руб.;
- списанные неустойки по 44-ФЗ (Постановление Правительства РФ от 04.07.2018 № 783) – 6 098 тыс. руб.;
- отчисления в оценочные резервы – 138 376 тыс. руб.;
- убыток прошлых лет – 45 795 тыс. руб.
- иные прочие расходы – 14 067 тыс. руб.

21. Налог на прибыль организаций

По результатам 2025 года прибыль предприятия от основной деятельности составила 2 161 997 тыс. руб. (по итогам 2024 предприятием получена прибыль – 1 268 087 тыс. руб.).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Предприятием применяется балансовый метод определения разниц (с использованием счета 68.04 с постоянными и временными разницами).

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

Чистая прибыль после налогообложения, отчислений в резервный фонд и собственнику

имущества, остается в распоряжении предприятия для покрытия убытков (расходов) предприятия.

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, признанием (списанием) отложенных налоговых активов и величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2025 и 2024 представлен следующим образом:

Наименование временных разниц	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов капитальные ремонты	334 294	148 988	15 579
Основные средства	389 564	222 084	211 580
Материалы	21 336	31 981	25 801
Кредиторская задолженность (расходы признаваемые в целях налогообложения)	39	40	31
Оценочные обязательства и резервы	192 498	170 691	182 461
Расходы будущих периодов отпуск переходящий	7 203	5 331	5 990
Резервы сомнительных долгов	432 596	421 255	570 297
Убыток прошлых периодов	-	-	6 770
Всего	1 377 530	1 000 370	1 018 509
Всего отложенные налоговые разницы - 20% - до 01.01.2025, 25% - после 01.01.2025 (строка баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	344 383	200 074	203 702
Перерасчет отложенных налоговых активов в связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль		50 798	
Расходы будущих периодов	485 589	187 655	28 555
Доходы будущих периодов	471 505	211 194	205 839
Материалы	15 786	26 127	18 502
Основные средства	85 212	97 744	35 799
Всего	1 058 092	522 720	288 695
Всего отложенные налоговые разницы - 20% - до 01.01.2025, 25% - после 01.01.2025 (строка баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	264 523	104 544	57 739
Перерасчет отложенных налоговых активов в связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	27 563	

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности нетто оценке.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Прибыль до налогообложения	2 848 691	1 600 111
Условный расход по налогу на прибыль	712 173	320 022
Постоянный налоговый расход (по расходам, не учитываемым для целей налогообложения)	49 964	38 649
Постоянный налоговый доход (по доходам, не учитываемым для целей налогообложения)	(35 156)	(37 605)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:	90 396	842
Доходы будущих периодов капитальные ремонты по субсидии	42 432	29 797
Основные средства	41 870	2 101
Материалы	(2 661)	1 236
Кредиторская задолженность (расходы, признаваемые в целях налогообложения)	0	2
Оценочные обязательства и резервы	5 452	(2 354)

Расходы будущих периодов отпуск переходящий	468	(132)
Резервы сомнительных долгов	2 835	(29 808)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:	(126 705)	(52 516)
Доходы будущих периодов	3 133	(12 389)
Материалы	2 585	(1 525)
Основные средства	(65 078)	(1 071)
Расходы будущих периодов	(67 345)	(37 531)
Итого текущий налог на прибыль	690 672	269 392

Следует отметить, что расхождение между показателем по строке 2412 «Отчета о финансовых результатах» и разницей оборотов по строкам 1180 и 1420 «Бухгалтерского баланса» за 2025 год в размере 2 595 тыс. руб. обусловлено ретроспективным пересчетом. В 2025 году были внесены исправления существенных ошибок, допущенных в 2023 году, что привело к корректировке входящих остатков на начало отчетного периода. Данная корректировка не является оборотом за 2025 год и поэтому не отразилась в изменении показателей ОНА и ОНО, а была единовременно списана на финансовый результат текущего года.

22. Связанные стороны

№п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Вид операций
1	Камчатский край	Учредитель, доля владения 100%	Операции отсутствуют
2	Питиримов Александр Александрович	Министр жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края является, выступает от имени учредителя	Перечисление субсидий за 2025 год в сумме 2 686 209 тыс. руб. Целевое финансирование за 2025 год в сумме 1 261 051 тыс. руб.
3	Касаев Николай Михайлович	Министр имущественных и земельных отношений, Выступает от имени учредителя	Передача имущества в хоз.ведение на сумму 13 798 тыс. руб.
4	Рыбкин Антон Яковлевич	Директор	Оплата труда
5	Цырулик Ирина Владимировна	Заместители директора по экономике и финансам	Оплата труда
6	Марынюк Максим Александрович	Заместитель директора по строительству	Оплата труда

Под основным управленческим персоналом КГУП «Камчатский водоканал» понимаются:

- директор, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа предприятия;
- заместители директора по экономике и финансам;
- заместитель директора по строительству.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала КГУП «Камчатский водоканал» и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Заработная плата управленческого персонала	20 750	12 123
Ежегодный оплачиваемый отпуск	2 326	1 394

Страховые взносы	5 376	3 488
Иные краткосрочные платежи в пользу основного управленческого персонала	-	1 871
Итого	28 452	18 876

Вознаграждения долгосрочного характера отсутствуют.

Идентификация бенефициарного владельца, в соответствии с п.7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ, не проводится.

23. Условные обязательства и условные активы.

По состоянию на 31.12.2025 года в отношении КГУП «Камчатский водоканал» не возбуждена процедура банкротства, не проводится реорганизация или ликвидация предприятия.

КГУП «Камчатский водоканал» выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств. Вероятность неблагоприятного для предприятия исхода судебных разбирательств в значимых суммах оценивается руководителем как низкая.

По предъявленным предприятию претензиям вероятность значительных финансовых потерь оценивается как низкая.

24. Информация по сегментам

Исходя из организационной и управленческой структуры предприятия, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по видам товаров, ни по географическим регионам.

25. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности события после отчетной даты отсутствуют.

26. Риски хозяйственной деятельности

Несмотря на сложившуюся геополитическую ситуацию, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мер, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, КГУП «Камчатский водоканал» осуществляет свою деятельность в прежнем режиме и способно продолжать ее непрерывно, поскольку предприятие оказывает услуги по водоснабжению и водоотведению (т. е. обеспечивает эксплуатацию систем жизнеобеспечения), которые удовлетворяют базовые потребности населения, а также социально-значимых объектов.

Руководство КГУП «Камчатский водоканал» считает, что сложившаяся ситуация не окажет существенного влияния на деятельность предприятия в обозримом будущем и предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости предприятия в текущих условиях.

27. Сведения о наличии ценностей на забалансовых счетах

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Предприятия (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении и т. п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Информация по забалансовым счетам приведена ниже.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
001, Арендованные основные средства	0	879	879
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	117 745	124 189	135 205
008, Обеспечения обязательств и платежей полученные	952 902	630 308	106 736
012, ОС до 100 т.р. включительно	1 549	2 092	2 168
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	101 815	84 308	64 890

Арендованные основные средства и основные средства, полученные в безвозмездное пользование, учитываются в стоимостной оценке, указанной в договорах аренды, безвозмездного пользования (ссуды), либо в условной оценке, если договором не предусмотрена оценка таких объектов.

Принцип условной оценки – при невозможности определения стоимости имущества и обязательств их отражение на счетах забалансового учета осуществляется в условной оценке – 1 рубль.

28. Непрерывность деятельности

КГУП «Камчатский водоканал» не известно о событиях и условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызывать сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность.

Предприятие подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев как надежную, и не имеет намерения (потребности) в ликвидации, прекращении или существенном сокращении деятельности в течение 12 месяцев.

В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития предприятия осуществляются инвестиции в техническое перевооружение производства за счет собственных и бюджетных средств.

Директор

«04» июня 2026 г.



А. Я. Рыбкин

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах КГУП "Камчатский водоканал" за 2025 года

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	2025 г.	1 700	(1 700)	-	-	-	-	-	-	-	1 700	(1 700)
	5110	2024 г.	1 700	(1 700)	-	-	-	-	-	-	-	1 700	(1 700)
в том числе:													
Гидравлическая модель системы водоснабжения города	5101	2025 г.	1 190	(1 190)	-	-	-	-	-	-	-	1 190	(1 190)
	5111	2024 г.	1 190	(1 190)	-	-	-	-	-	-	-	1 190	(1 190)
Электронная карта системы водоснабжения города	5102	2025 г.	510	(510)	-	-	-	-	-	-	-	510	(510)
	5112	2024 г.	510	(510)	-	-	-	-	-	-	-	510	(510)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Всего	5130	2	2	2

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных

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 2025 г.	-	-	-	-	-
	5170	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	5190	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Директор



Рыбкин А.Я.

" 4 " 06 2026

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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

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	2025 г.	1 179 461	2 577 320	(4 430)	(959 361)	2 792 990
	5250	2024 г.	1 053 857	450 228	(16 950)	(307 674)	1 179 461
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	2025 г.	28 821	92 581	(755)	(977)	119 670
	5251	2024 г.	44 705		(1 880)	(14 004)	28 821
Строительство объектов основных средств	5242	2025 г.	1 087 848	1 991 372	0	(606 888)	2 472 332
	5252	2024 г.	848 363	318 070	(13 900)	(64 685)	1 087 848
Приобретение основных средств	5243	2025 г.	62 792	493 367	(3 675)	(351 496)	200 988
	5253	2024 г.	160 789	132 158	(1 170)	(228 985)	62 792

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

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	ПКГО	ЕМР	ММР	За 2024 г.	ПКГО	ЕМР	ММР
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-		-		2 577	2 577	-	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025	ПКГО	ЕМР	ММР	На 31 декабря 2024	ПКГО	ЕМР	ММР	На 31 декабря 2023	ПКГО	ЕМР	ММР
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-	-	879	879	-	-	879	879	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.) остат.ст-ть	5286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор _____

Рыбкин А.Я.

" 4 " 06 2026



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Акции, вклады в уставный капитал	5302	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклад в простое товарищество	5303	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	5304	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Акции, вклады в уставный капитал	5306	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклад в простое товарищество	5307	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	5308	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Директор _____

Рыбкин А.Я.



" 4 " 06 2026

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	3а 2025 г.	659 441	-	155 812	(241 576)	-	-	X	573 677	-
	5420	3а 2024 г.	589 813	-	248 464	(178 836)	-	-	X	659 441	-
в том числе:											
Сырье и материалы, прочие материалы	5401	3а 2025 г.	514 255		37 058	(111 456)			146 317	439 857	-
	5421	3а 2024 г.	467 998		146 092	(99 835)			163 654	514 255	-
Топливо	5401	3а 2025 г.	4 594		32 556	(32 444)			5 174	4 706	-
	5421	3а 2024 г.	6 019		27 185	(28 610)			4 543	4 594	-
Запасные части	5401	3а 2025 г.	25 108		10 814	(18 449)			4 337	17 473	-
	5421	3а 2024 г.	20 633		17 520	(13 045)			4 256	25 108	-
Материалы, переданные в переработку	5401	3а 2025 г.	70 570		27 456	(37 668)			4 786	60 358	
	5421	3а 2024 г.	25 291		31 917	13 362			33 330	70 570	
Строительные материалы	5401	3а 2025 г.	26 399		12 983	(11 575)			17 209	27 807	-
	5421	3а 2024 г.	29 571		4 253	(7 425)			8 640	26 399	-
Инвентарь и хоз. принадлежности	5401	3а 2025 г.	9 283		9 172	(8 095)			7 540	10 360	-
	5421	3а 2024 г.	26 272		8 949	(25 938)			6 605	9 283	-
Специальная осматка и спец. одежда на складе	5401	3а 2025 г.	9 232		13 022	(9 138)			9 863	13 116	-
	5421	3а 2024 г.	14 029		911	(5 708)			3 418	9 232	-
Малоценное оборудование и запасы	5401	3а 2025 г.	-		12 751	(12 751)			12 751	-	-
	5421	3а 2024 г.	-		11 637	(11 637)			11 637	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	5446	-	-	-

Директор

Рыбкин А.Я.



"4" 06 2026

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло				Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Создание (изменение) резерва	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Списание за счет сумм резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2025 г.	1 706 344	-	1 729 145	-	(1 090 687)	-	-	-	0	-	2 344 802	-
	5521	2024 г.	855 712	-	961 099	-	(110 467)	-	-	-	-	-	1 706 344	-
в том числе:														
Задолженность поставщиков и подрядчиков	5502	2025 г.	1 706 344	-	1 729 145	-	(1 090 687)	-	-	-	-	-	2 344 802	-
	5522	2024 г.	855 712	-	961 099	-	(110 467)	-	-	-	-	-	1 706 344	-
Задолженность покупателей и заказчиков	5503	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5504	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	5505	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5506	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	2025 г.	2 537 388	(826 166)	13 804 148	-	(13 170 385)	0	9 987	(9 132)	-	(177 749)	3 171 151	(994 783)
	5531	2024 г.	1 708 753	(809 264)	6 529 874	-	(5 646 976)	2 810	-	(57 073)	-	(73 975)	2 537 388	(826 166)
в том числе:														
Задолженность поставщиков и подрядчиков	5512	2025 г.	64 121	-	263 979	-	(156 308)	-	-	-	-	-	171 792	-
	5532	2024 г.	88 550	-	56 614	-	(81 043)	-	-	-	-	-	64 121	-
Задолженность покупателей и заказчиков	5513	2025 г.	1 561 555	(765 318)	4 678 026	-	(4 042 125)	-	-	(8 374)	-	(186 410)	2 197 456	(943 354)
	5533	2024 г.	1 343 493	(739 862)	3 051 322	-	(2 776 982)	-	-	(56 278)	-	(81 734)	1 561 555	(765 318)
Расчеты по налогам и сборам	5514	2025 г.	80 674	-	2 308 881	-	(2 305 743)	-	-	-	-	-	81 812	-
	5534	2024 г.	18 421	-	80 674	-	(18 421)	-	-	-	-	-	80 674	-
Расчеты по социальному страхованию	5515	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5516	2025 г.	831 038	(60 848)	6 555 262	-	(6 666 209)	-	9 987	(758)	-	8 661	720 091	(51 429)
	5536	2024 г.	258 289	(69 402)	3 341 264	-	(2 770 530)	2 810	-	(795)	-	7 759	831 038	(60 848)
Итого	5500	2025 г.	4 243 732	(826 166)	15 533 293	-	(14 261 072)	0	9 987	(9 132)	-	(177 749)	5 515 953	(994 783)
	5530	2024 г.	2 564 465	(809 264)	7 490 973	-	(5 757 443)	2 810	-	(57 073)	-	(73 975)	4 243 732	(826 166)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.		На 31 Декабря 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	364 183	364 183	407 165	248 277	328 522	159 635
в том числе:							
Задолженность поставщиков и подрядчиков	5541	3 963	3 963	19 293	19 293	13 179	13 179
Задолженность покупателей и заказчиков	5542	360 220	360 220	380 076	221 188	306 677	137 790
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5543	-	-	7 796	7 796	8 666	8 666

Директор



Рыбкин А.Я.

" 4 " 06 2026

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец года
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2025 г.	12 886	5 765	-	(63)	-	0	18 588
	5571	2024 г.	1 221	12 420	-	(755)	-	0	12 886
в том числе:									
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5552	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	5553	2025 г.	12 886	5 765	-	(63)	-	-	18 588
	5573	2024 г.	1 221	12 420	-	(755)	-	-	12 886
Расчеты по налогам и сборам	5554	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5555	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5556	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5576	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5557	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5577	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5561	2025 г.	978 364	8 180 555	-	(8 392 080)	0	0	766 839
	5581	2024 г.	886 330	2 867 831	-	(2 773 266)	(2 159)	0	978 736
в том числе:									
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5562	2025 г.	22 432	3 515 083	-	(3 427 270)	-	-	110 245
	5582	2024 г.	154 978	26 954	-	(159 500)	-	-	22 432
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	5563	2025 г.	284 122	10 567	-	(193 076)	-	-	101 613
	5583	2024 г.	247 301	43 642	-	(6 821)	-	-	284 122
Расчеты по налогам и сборам	5564	2025 г.	173 140	2 257 614	-	(2 305 742)	-	-	125 012
	5584	2024 г.	99 360	856 041	-	(782 261)	-	-	173 140
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5565	2025 г.	38 963	499 159	-	(497 285)	-	-	40 837
	5585	2024 г.	24 110	391 801	-	(376 948)	-	-	38 963
Расчеты с персоналом по оплате труда	5566	2025 г.	60 248	1 689 084	-	(1 686 747)	-	-	62 585
	5586	2024 г.	37 824	1 332 542	-	(1 310 118)	-	-	60 248
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567	2025 г.	33 920	-	-	-	-	-	33 920
	5587	2024 г.	33 920	-	-	-	-	-	33 920
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5568	2025 г.	365 539	209 048	-	(281 960)	-	-	292 627
	5588	2024 г.	288 837	216 851	-	(137 618)	(2 159)	-	365 911
Итого	5550	2025 г.	991 250	8 186 320	-	(8 392 143)	0	-	785 427
	5580	2024 г.	887 551	2 880 251	-	(2 774 021)	(2 159)	-	991 622

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Всего	5590	6 018	17 228	151 930
<i>в том числе:</i>				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5591	-	322	78 884
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5592	-	-	-
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	5593	40	46	363
Расчеты по налогам и сборам	5594	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5595	5 978	16 860	72 683

Директор _____

Рыбкин А.Я.

" 4 " 06 2026



6. Затраты

Наименование показателя	Код	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	5610	825 009	609 078
Расходы на оплату труда	5620	1 682 643	1 292 013
Отчисления на социальные нужды	5630	493 833	380 405
Амортизация	5640	234 134	209 992
Прочие затраты	5650	224 449	477 191
<i>в том числе:</i>			
<i>арендные платежи</i>	5651	12 766	13 563
<i>налоги и другие обязательные платежи</i>	5652	72 520	54 387
<i>охрана и защита объектов ВКХ</i>	5653	10 430	10 712
<i>коммиссионные вознаграждения</i>	5654	7 636	8 446
<i>ремонтные основные средства</i>	5655	93 899	377 644
<i>прочее (информационные, командировочные, консультативные, представительские, юридические расходы и т.д)</i>	5656	27 198	12 439
Итого по элементам	5660	3 460 068	2 968 679
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 460 068	2 968 679

6.1 Себестоимость

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5610	779 790	563 611
Расходы на оплату труда	5620	1 407 714	1 088 990
Отчисления на социальные нужды	5630	415 985	323 104
Амортизация	5640	228 604	206 287
Прочие затраты	5650	194 526	423 141
в том числе:			
арендные платежи	5651	12 692	13 501
налоги и другие обязательные платежи	5652	67 892	49 816
охрана и защита объектов ВКХ	5653	10 153	9 998
коммиссионные вознаграждения	5654	-	597
ремонтные основные средства	5655	85 440	345 819
прочее (информационные, командировочные, консультативные, представительские, юридические расходы и т.д.)	5656	18 349	3 410
Итого по элементам	5660	3 026 619	2 605 133
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 026 619	2 605 133

6.2 Управленческие расходы

Наименование показателя	Код	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	5610	45 219	45 467
Расходы на оплату труда	5620	274 929	203 023
Отчисления на социальные нужды	5630	77 848	57 301
Амортизация	5640	5 530	3 705
Прочие затраты	5650	29 923	54 050
в том числе:			
арендные платежи	5651	74	62
налоги и другие обязательные платежи	5652	4 628	4 571
охрана и защита объектов ВКХ	5653	277	714
коммиссионные вознаграждения	5654	7 636	7 849
ремонтные основные средства	5655	8 459	31 825
прочее (информационные, командировочные, консультативные, представительские, юридические расходы и т.д.)	5656	8 849	9 029
Итого по элементам	5660	433 449	363 546
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	433 449	363 546

Директор _____

Рыбкин А.Я.

" 4 " 06 _____

2026



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	5702	268 435	360 175	(350 900)	-	277 710
<i>в том числе:</i>						
резерв на оплату отпусков	5704	170 691	360 175	(338 368)		192 498
резерв на суммы субсидий в размере высказанных по требованиям неустоек по контрактам по Закону № 44-ФЗ	5705	97 744	-	(12 532)	-	85 212

Директор _____

Рыбкин А.Я.

МП

" 4 " 06 2026



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	952 902	630 308	106 736
в том числе:				
Банковские гарантии, предусмотренные контрактами, заключаемыми с поставщиками и подрядчиками	5801	952 902	630 308	106 736
Полученные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге	5811	-	-	-
Объекты ОС, находящиеся в залоге	5812	-	-	-

Директор _____

Рыбкин А.Я.

" 4 " 06 2026



9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	2025 г.		2024 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	1 260 842		1 204 316	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	64 722		443 067	
на вложения во внеоборотные активы		5902	1 196 120		761 249	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	5910	-	-	-	-
	За 2024 г.	5920	-	-	-	-

Директор _____

Рыбкин А.Я.

МП



" 4 " 06 2026

10. Задолженность по кредитам и займам

Вид обязательства	код строки	срок действия договора		сумма задолженности по основному долгу		изменение за период		затраты по заемным обязательствам, включенные за отчетный период	
		начало	окончание	на 01 января 2025 г.	на 31 декабря 2025 г.	привлечено	погашено	в прочие расходы	в стоимость инвестиционных активов
Кредиты всего, в том числе	5950	x	x	-	79 972	79 881	-	91	-
Кредитный договор № 7М-700CNXT-0G8 ПАО "Сбербанк"	5952	26.03.2025	09.04.2026	-	79 972	79 881	-	91	-
Займы всего, в том числе	5960	x	x	-	-	-	-	-	-
	5961	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор _____

Рыбкин А.Я.



" 4 " 06

2026



КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «Камчатский водоканал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности КГУП «Камчатский водоканал» (далее - Предприятие) по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В пояснениях, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 30.03.2026. Внесены следующие исправления:

В пояснениях раскрыта информация в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Внесены изменения в показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (детальная информация приведена в разделе 13 Пояснений).

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Предприятие осуществляет свою деятельность непрерывно.

1. Общие сведения

Полное наименование: Краевое государственное унитарное предприятие «Камчатский водоканал».

Сокращенное наименование: КГУП «Камчатский водоканал».

Место нахождения: 683017, Россия, г. Петропавловск-Камчатский, проспект Циолковского, дом 3/1.

Почтовый адрес: 683017, Россия, г. Петропавловск-Камчатский, проспект Циолковского, дом 3/1.

На основании постановления Главы Петропавловск-Камчатского городского округа от 03.08.2007 № 1839 путем реорганизации в форме выделения из муниципального предприятия «Горводоканал» Петропавловск-Камчатского городского округа было создано Муниципальное унитарное предприятие «Петропавловский водоканал».

Предприятие зарегистрировано 23.10.2007, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серии 41 № 000385305 выдано 23.10.2007, основной государственный регистрационный номер 1074101006726.

С декабря 2016 года предприятие переименовано в Краевое государственное унитарное предприятие «Камчатский водоканал» (КГУП «Камчатский водоканал»).

Учредителем предприятия является Камчатский край, доля которого в уставном капитале составляет 100 %. От имени учредителя выступают Министерство имущественных и земельных

отношений Камчатского края и Министерства жилищно - коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края. Размер уставного фонда - 410 769 680 руб. 81 коп.

КГУП «Камчатский водоканал» имеет филиал - филиал «Центральный» КГУП «Камчатский водоканал». Местоположение филиала: 684300, Камчатский край, Мильковский р-н, Мильково с, Лазо ул., дом № 47б.

Предприятие ведет свою деятельность в рублях, счета и расчеты в иностранной валюте отсутствуют.

Основными видами деятельности КГУП «Камчатский водоканал», согласно уставу, являются:

- забор, очистка и распределение воды;
- сбор и обработка сточных вод.

КГУП «Камчатский водоканал» оказывает услуги водопроводно-канализационного хозяйства (а также услуги по прочей деятельности) предприятиям разных форм собственности, физическим лицам (в том числе населению), расположенным и проживающим на территориях Петропавловск-Камчатского городского округа, Елизовского, Мильковского и Быстринского муниципальных районов.

Контрольный орган не предусмотрен Уставом, разделом 5 «Управление деятельностью Предприятия» определен исполнительный орган.

Органом управления является Камчатский край в лице Министерства имущественных и земельных отношений Камчатского края и Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края.

Единоличным исполнительным органом является руководитель Предприятия.

Численность работающих на конец отчетного периода составляла:

- на 31.12.2025 года 1 035 человек.
- на 31.12.2024 года 1 041 человек,

Исполнительным органом КГУП «Камчатский водоканал» в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующей редакцией устава является директор (единоличный исполнительный орган).

Директор - Рыбкин Антон Яковлевич (с 02.12.2024)

Главный бухгалтер – Швенк Оксана Сергеевна (с 23.09.2025)

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества назначена независимая аудиторская организация Общество с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультанты» (ОГРН 1027400579216, ОГРНЗ 11606074380).

2. Учетная политика предприятия

Учетная политика КГУП «Камчатский водоканал» разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

30.12.2022 г. предприятием утверждена новая редакция Учетной политики, которая применяется с 01.01.2023 г. по настоящее время.

Учетная политика КГУП «Камчатский водоканал» сформирована исходя из того, что:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса «1С: Предприятие 8.3» посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия возложено на главного бухгалтера.

Критерии для определения уровня существенности ошибки устанавливаются в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Исправление существенных ошибок, выявленных после подписания (утверждения) отчетности и предоставления ее в налоговые органы, производится в порядке, установленном п. 9 ПБУ «исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

3. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав предприятия на данный нематериальный актив и ожидаемый срок использования нематериального актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Ликвидационная стоимость по нематериальным активам составляет ноль рублей.

Лимит стоимости активов для единовременного списания в бухгалтерском учете составляет 100 000 руб.

4. Основные средства

Объекты основных средств, находящиеся у КГУП «Камчатский водоканал» в хозяйственном ведении, учитываются на балансе предприятия.

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Лимит стоимости основных средств для единовременного списания в бухгалтерском учете составляет 100 000 руб.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Амортизация всех основных средств начисляется линейным способом.

Основные средства распределяются по следующим группам и видам:

- здания,
- сооружения,
- машины и оборудование (кроме офисного),
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- офисное оборудование,
- транспортные средства,
- передаточные устройства,
- другие виды основных средств

Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств исходя из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов.

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Здания	13 - 1200
Сооружения	12 – 706
Машины и оборудование	13 – 360
Производственный и хозяйственный инвентарь	48 – 121
Транспортные средства	60 - 120
Офисное оборудование	36 – 84
Передаточные устройства	13 – 706
Другие виды основных средств	60 – 361

Ликвидационная стоимость объектов основных средств составляет ноль рублей.

Учет объектов основных средств по переоцененной стоимости не ведется.

5. Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Предприятия на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Предприятие проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

6. Запасы

При признании в бухгалтерском учете материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, сформированной из фактических затрат, связанных с их приобретением.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. Значение средней себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств предприятия, находящиеся на расчетных счетах, а также остатки денежных средств, находящиеся на лицевых счетах в территориальных органах

8. Дебиторская задолженность

Суммы авансов (дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков), уплаченных в счет предстоящей поставки материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг, связанных с созданием (строительством) объектов основных средств и иных внеоборотных активов, отражены в разделе 1 «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса (стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в нетто - оценке, то есть за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам. Информация о суммах резерва по сомнительным долгам приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В целях расчета резерва сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность со сроком возникновения более 12 месяцев. Доля сомнительных долгов (%) рассчитывается как отношение суммы дебиторской задолженности покупателей (заказчиков), срок возникновения которой превышает 12 месяцев, к общей сумме дебиторской задолженности за оказанные услуги (выполненные работы). Доля сомнительных долгов (%) рассчитывается на первое число отчетного года и применяется в течение всего отчетного года для определения величины резерва на каждую отчетную дату.

Сумма резерва по сомнительным долгам рассчитывается как произведение суммы дебиторской задолженности на последнее число отчетного периода и доли (%) сомнительных долгов в общей сумме данной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам формируется в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по основной деятельности Предприятия, учитываемой на балансовом субсчете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а также, в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков группы «Население», учитываемой на балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с населением».

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (в части полученных авансов) отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиторская задолженность по полученным авансам по договорам на технологическое присоединение (если срок подключения объектов превышает 12 месяцев после отчетной даты) отражена в составе долгосрочных обязательств.

По статье бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» учтена только та задолженность, по которой акты технологического присоединения планируются к подписанию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

10. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков признано в бухгалтерском учете предприятия в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

На конец отчетного периода предприятием проводится инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков, в результате которой сумма резерва на оплату отпусков оценивается персонализировано по каждому работнику - суммированием оплат дней отпусков, которые он не использовал. При расчете резерва на оплату отпусков также учитываются суммы взносов на обязательное страхование (на ОПС, на ОМС, на ОСС, ВНиМ и на случай травматизма), ввиду того, что взносы также уплачиваются при выплате отпускных.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете установлен по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации услуг водопроводно-канализационного хозяйства:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- подключение (технологическое присоединение) к центральным системам холодного водоснабжения и водоотведения, осуществленное без создания объекта капитальных вложений (прочие виды деятельности);
- сопутствующие услуги, оказываемые заказчикам подразделениями (цехами, группами, участками, отделениями) Предприятия (прочие виды деятельности).

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, учитываются:

- на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-02 «Себестоимость продаж», в полной сумме;
- на счете 23 «Вспомогательное производство» учитываются затраты подразделений, обеспечивающих определенные направления деятельности Предприятия. Распределение расходов производится на основании отчетов подразделений;
- на счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются по подразделениям и распределяются в конце месяца пропорционально доходам от основного вида деятельности, учитываемых на счете 90.0 «Выручка»;
- на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются по подразделениям и в целях постатейного распределения пропорционально доходам от основного вида деятельности переносятся на счет 25 «Общепроизводственные расходы» с созданием аналитики соответствующей балансовому счету 26 «Общехозяйственные расходы».

К прямым расходам относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в деятельности, кроме общехозяйственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, кроме управленческого персонала;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату сотрудников, кроме управленческого персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе деятельности.

12. Государственная помощь

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия информации о государственной помощи производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000.

Государственная помощь в форме бюджетных средств признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

имеется уверенность, что условия предоставления бюджетных средств будут выполнены Предприятием (подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.);

имеется уверенность, что указанные средства будут получены Предприятием (подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы).

Бюджетные субсидии на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования цен и тарифов в виде разницы между фактически понесенными расходами при оказании услуг и полученными доходами исходя из государственного регулируемого тарифа, относятся в состав прочих доходов Предприятия.

13. Изменения учетной политики на 2025

Учетная политика, принятая при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, соответствует учетной политике, применявшейся при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, за исключением вступивших в силу с 1 января 2025 г. изменений в связи с началом применения федерального стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

14. Изменение показателей за 2025 год (исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности)

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной (исправленной) отчетностью и заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 30.03.2026 г.

Правила исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности установлены ПБУ 22/2010 «Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Исправление выявленных существенных ошибок и их последствий отражено в текущем отчетном периоде, но при формировании годовой бухгалтерской отчетности КГУП «Камчатский водоканал» за 2025 год произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности за 2024, 2023 год, которые подлежат отражению в отчетности предприятия за текущий отчетный год. По этой причине сравнительные показатели предшествующего периода, представленные в бухгалтерской отчетности предприятия за 2025 год, не совпадают с этими же показателями, представленными в бухгалтерской отчетности за 2024, 2023 год.

Корректировки по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год (бухгалтерский баланс)

Наименование показателя	№ БФО	на 31 декабря 2025 (до корректировок)	на 31 декабря 2025 (после корректировок)	Изменение показателей	Примечание
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства из них:	1150	5 222 775	5 787 031	564 256	
Основные средства		2 406 641	2 994 041	587 400	Увеличение показателя по строке «Основные средства» в бухгалтерском балансе обусловлено следующими факторами: 1. Корректировкой данных за 2025 год по исключению затрат на капитальный ремонт из состава расходов и включению затрат в капитальные вложения. 2. Несвоевременным вводом в эксплуатацию объектов основных средств, создание которых было завершено в 2025 году
Строительство объектов основных средств		2 495 476	2 472 332	(23 144)	Уменьшение показателя по строке «Строительство объектов основных средств» в бухгалтерском балансе обусловлено вводом в эксплуатацию объектов основных средств, создание которых было завершено в 2025 году

Отложенные налоговые активы	1180	260 809	344 383	83 574	Возникновение временной разницы связано с несовпадением моментов признания доходов от субсидии в бухгалтерском (БУ) и налоговом (НУ) учёте. Влияние на возникновение разниц оказали затраты на ремонт: В БУ: затраты капитализируются (увеличивают стоимость основного средства). В НУ: затраты списываются единовременно в расходы. Это приводит к зеркальным корректировкам дохода от субсидии в разных видах учёта.
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность из них:	1230	2 176 368	2 183 090	6 722	Пересчет налога на прибыль в связи с вводом эксплуатацию объектов ОС
Расчеты по налогам и сборам		81 812	88 534	6 722	
Финансовые вложения	1240	151 000		(151 000)	Ошибочно краткосрочные (срочные) депозиты были включены в финансовые вложения
Денежные средства	1250	39 073	190 073	151 000	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 770 154	4 939 426	169 272	Пересчет финансового результата в связи с внесением исправлений
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	119 843	264 523	144 680	Возникновение временной разницы обусловлено расхождением в правилах признания расходов на капитальный ремонт в бухгалтерском и налоговом учёте. В бухгалтерском учёте (БУ) данные затраты капитализируются, то есть увеличивают стоимость основного средства и списываются через амортизацию, в то время как в налоговом учёте (НУ) они, как правило, относятся на расходы единовременно. Это приводит к возникновению налогооблагаемой временной разницы и отложенного налогового обязательства
Прочие долгосрочные обязательства	1450	4 164 058	4 504 658	340 600	
Доходы будущих периодов по целевому финансированию		2 799 381	3 139 981	340 600	Скорректирована сумма внебюджетных доходов по субсидиям

**Корректировки по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
(отчет о финансовых результатах)**

Наименование показателя	№ БФО	на 31 декабря 2025 (до корректировок)	на 31 декабря 2025 (после корректировок)	Изменение показателей	Примечание
Себестоимость	2120	(3 361 303)	(3 026 619)	334 684	Корректировкой расходов за 2025 год в связи с исключением затрат на капитальный ремонт из состава расходов и включению затрат в капитальные вложения
Управленческие расходы	2220	(439 820)	(433 449)	6 371	
Прочие доходы	2340	1 202 932	1 026 897	(176 035)	Скорректирована сумма внереализационных доходов по ремонтам, которые оплачены субсидиями
Прочие расходы	2350	(421 653)	(414 539)	7 114	Корректировкой расходов за 2024 год в связи с исключением затрат на капитальный ремонт из состава расходов и включению затрат в капитальные вложения
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 676 557	2 848 691	172 134	Пересчет финансового результата в связи с внесением исправлений
Текущий налог на прибыль	2411	(697 396)	(690 672)	6 724	
Отложенный налог на прибыль	2412	11 887	(36 309)	(48 196)	Возникновение временных разниц связано с несовпадением моментов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учетах

**Корректировки по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(бухгалтерский баланс)**

Наименование показателя	№ БФО	на 31 декабря 2024 (до корректировок)	на 31 декабря 2024 (после корректировок)	Изменение показателей	Примечание
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства из них:	1150	3 438 218	3 625 873	187 655	
<i>Строительство объектов основных средств</i>		1 087 848	1 275 503	187 655	Увеличение показателя по строке «Строительство объектов основных средств» в бухгалтерском балансе обусловлено корректировкой данных за 2025 год по исключению затрат на капитальный ремонт из состава расходов и включению затрат в капитальные вложения

Отложенные налоговые активы	1180	212 845	250 871	38 026	Возникновение временной разницы связано с несовпадением моментов признания доходов от субсидии в бухгалтерском (БУ) и налоговом (НУ) учёте. Влияние на возникновение разниц оказали затраты на ремонт: В БУ: затраты капитализируются (увеличивают стоимость основного средства). В НУ: затраты списываются единовременно в расходы. Это приводит к зеркальным корректировкам дохода от субсидии в разных видах учёта.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 774 165	2 802 518	28 353	Пересчет финансового результата в связи с внесением исправлений
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	83 766	132 107	48 341	Возникновение временной разницы обусловлено расхождением в правилах признания расходов на капитальный ремонт в бухгалтерском и налоговом учёте. В бухгалтерском учёте (БУ) данные затраты капитализируются, то есть увеличивают стоимость основного средства и списываются через амортизацию, в то время как в налоговом учёте (НУ) они, как правило, относятся на расходы единовременно. Это приводит к возникновению налогооблагаемой временной разницы и отложенного налогового обязательства
Прочие долгосрочные обязательства	1450	3 289 523	3 438 510	148 987	Скорректирована сумма внереализационных доходов по субсидиям
Доходы будущих периодов по целевому финансированию		1 819 103	1 968 090	148 987	

**Корректировки по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
(отчет о финансовых результатах)**

Наименование показателя	№ БФО	на 31 декабря 2024 (до корректировок)	на 31 декабря 2024 (после корректировок)	Изменение показателей	Примечание
Себестоимость	2120	(2 605 133)	(2 417 478)	187 655	Корректировкой затрат за 2025 год в связи с исключением затрат на капитальный ремонт из

Управленческие расходы	2220	(363 546)	363 546	727 092	состава расходов и включению затрат в капитальные вложения
Прочие доходы	2340	851 539	702 553	(148 986)	Скорректирована сумма внереализационных доходов по субсидиям кап-мых ремонтов
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 561 442	1 600 111	38 669	Пересчет финансового результата в связи с внесением исправлений
Текущий налог на прибыль	2411	(269 392)	(269 392)	0	
Отложенный налог на прибыль	2412	(43 941)	(51 675)	(7 734)	Возникновение временных разниц связано с несовпадением моментов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учетах
Прочее <i>из них</i> :	2470	13 755	11 173	(2 582)	
Перерасчет временных разниц		25 815	23 233	(2 582)	Исправлена техническая ошибка, допущенная в 2024 году, и произведен перерасчет разниц по корректировке резервов на ремонт за 2023 год
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 261 864	1 290 217	28 353	

**Корректировки по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
(бухгалтерский баланс)**

Наименование показателя	№ БФО	на 31 декабря 2023 (до корректировок)	на 31 декабря 2023 (после корректировок)	Изменение показателей	Примечание
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства <i>из них</i> :	1150	3 218 648	3 247 202	28 554	
Строительство объектов основных средств		848 363	876 917	28 554	Увеличение показателя по строке «Строительство объектов основных средств» в бухгалтерском балансе обусловлено орректировкой данных за 2025 год по исключению затрат на капитальный ремонт из состава расходов и включению затрат в капитальные вложения
Отложенные налоговые активы	1180	200 586	203 702	3 116	Возникновение временной разницы связано с несовпадением моментов признания доходов от субсидии в бухгалтерском (БУ) и налоговом (НУ) учёте. Влияние на возникновение разниц оказали затраты на ремонт: В БУ: затраты капитализируются (увеличивают стоимость основного средства).

					В НУ: затраты списываются единовременно в расходы. Это приводит к зеркальным корректировкам дохода от субсидии в разных видах учёта.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 510 415	1 520 794	10 379	Пересчет финансового результата в связи с внесением исправлений
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	52 028	57 739	5 711	Возникновение временной разницы обусловлено расхождением в правилах признания расходов на капитальный ремонт в бухгалтерском и налоговом учёте. В бухгалтерском учёте (БУ) данные затраты капитализируются, то есть увеличивают стоимость основного средства и списываются через амортизацию, в то время как в налоговом учёте (НУ) они, как правило, относятся на расходы единовременно. Это приводит к возникновению налогооблагаемой временной разницы и отложенного налогового обязательства Скорректирована сумма внереализационных доходов по субсидиям
Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 654 156	2 669 736	15 580	
Доходы будущих периодов по целевому финансированию		1 768 844	1 784 424	15 580	

15. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с Федеральным Законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и Учетной политикой.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса «1С: Предприятие» посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия возложено на главного бухгалтера.

Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность непрерывно и сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

15.1 Нематериальные активы

В таблице 1.1 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о наличии, движении нематериальных активов.

В 2025 году не выявлено признаков индивидуального обесценения нематериальных активов. Оставшийся срок полезного использования ноль месяцев.

15.2 Основные средства

В таблицах 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о наличии, движении основных средств предприятия и капитальных вложений предприятия и иное использование основных средств.

В 2025 году не выявлено признаков индивидуального обесценения объектов основных средств.

15.3 Запасы

В таблице 4.1 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о наличии и движении запасов предприятия.

По результатам проведения инвентаризации запасов в 2025 году резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы в залог не передавались.

15.4. Дебиторская задолженность

В таблицах 5.1 и 5.2 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о движении дебиторской задолженности. Данные представлены отдельно по краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Расшифровка значимой долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по контрагентам, имеющим значительную задолженность.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2025	Предмет договора	Дата возникновения
1	ГИПЕРИОН ООО	133 403	727 473	СМР	18.12.2024
2	МАСТЕР-ЮГ ООО	0	614 557	СМР	26.09.2025
3	СЗ ТРЕСТ ООО	296 516	289 076	СМР	06.10.2021
4	ХИТЕККИ ООО	15 000	254 268	СМР	31.12.2024
5	РОТЕК АО	901 162	131 114	СМР	01.12.2022
6	РОСКАПСТРОЙ ФАУ	117 761	117 761	Проектные работы	10.11.2023
7	Кузнечный двор ООО	47 301	99 763	СМР	17.11.2022

Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Резерв по сомнительным долгам	за 2025 год	826 165	177 750	9 132	994 783
	за 2024 год	809 263	73 968	57 066	826 5

По состоянию на 31.12.2025 величина резерва по сомнительным долгам превышает общую сумму просроченной дебиторской задолженности на 630 600 тыс. рублей в связи с тем, что Предприятием используется статистический способ формирования резерва по сомнительным долгам с определением доли сомнительной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности определенного вида.

15.5. Денежные средства

Информация о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период представлена в отчете о движении денежных средств.

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения менее 3 месяцев с даты размещения, а также задолженность по начисленным процентам, причитающимся по депозитным вкладам.

Балансовая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов приведена ниже.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Наличные в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	39 073	298 633	216 784
Денежные эквиваленты	151 000	0	0
Итого	190 073	298 633	216 784

Расшифровка прочих поступлений/платежей отчета о движении денежных средств

№ п/п	Прочие поступления	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Возврат денежных средств от поставщиков (подрядчиков)	27 741	1 095
	Расходы по страхованию (пособия, компенсации, меры соц. поддержки)	383	169
	НДС свернуто		16 541
	Неустойки, выставленные контрагентам за нарушение условий договоров (контрактов)	469	366
	Расчеты по искам с должниками и взыскателями	19 347	15 456
	- Возмещение расходов по эл/энергии; - Проценты, полученные по договору банковского депозита; - Обеспечительные платежи	102 954	11 947
	Возврат уплаченной госпошлины по суду	32	14

	Итого (стр. 4119 ОДДС)	150 926	45 588
--	-------------------------------	----------------	---------------

№ п/п	Прочие платежи	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Госпошлина уплаченная	(585)	(130)
	НДС свернуто	(496 137)	
	Штрафные санкции в бюджет и внебюджетные фонды	(6 235)	
	Расчеты с подотчетными лицами	(9 498)	(5 728)
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	(447)	(452)
	Расчеты по прочим платежам в бюджет	(1 302)	(3 935)
	Расчеты с населением	(16)	(1)
	Аренда земли и прочего имущества	(16 199)	(45 966)
	Лизинговые платежи		
0	Возврат средств поступивших в рамках бюджетного субсидирования	(2 959)	(753)
1	Членские взносы, платежи по возвратам обеспечения исполнения контрактов гарантийных обязательств по контрактам	(198 663)	(33 153)
2	Штрафы, пени, неустойки по договорам	(124)	(162)
3	Отчисления профкому из средств работодателя		
4	Расходы на услуги банков, судебные пошлины, выплаты соц. характера	(18 893)	(16 318)
	Итого (стр. 4129 ОДДС)	(751 058)	(106 598)

По состоянию на 31.12.2025 у Предприятия открыты счета в следующих банках:

- «Азиатско-Тихоокеанский банк» ПАО: 40821810601560000718, 40702810801560000718, 40702810801560000718;
- «Сбербанк России» ПАО: 40602810036170000025, 40602810436710000001;
- Камчатский филиал АО «Солид Банк»: 40602810100120000006, 40602810500120000004, 40602810900120000196;
- «Промсвязьбанк»: 40606810005000000078, 40606810005000000094;
- «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)»: 40602810300810004128.

Так же по состоянию на 31.12.2025 у Предприятия открыты лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства: 03221643300000003800, 03235643306194023801, 03225643300000003801, 03225643300000003800, 03221643300000003800, 03225643300000003801, 03235643306071013800, 40102810545370000012.

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют недоступные для использования Предприятием денежные средства и денежные эквиваленты.

15.6. Капитал и резервы

Уставный капитал Предприятия составляет 410 770 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. В течение 2025 года размер уставного капитала не изменялся.

Учредителем Предприятия является Камчатский край. Доля собственности – 100%.

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2025 составляет 41 077 тыс. рублей. В течение 2025 года не изменялся.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 составила 4 939 426 тыс. рублей, на 31.12.2024 - 2 802 515 тыс. рублей., с учетом внесенных исправлений в бухгалтерский учет за 2025 год ретроспективным способом.

15.7. Кредиторская задолженность

В таблицах 5.3, 5.4 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о движении кредиторской задолженности.

Расшифровка значимой долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности по контрагентам, имеющим значительную задолженность.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности на 31.12.2025	Предмет договора	Дата возникновения
1	Служба заказчика Минстроя Камчатского края КГКУ	30 339	29 180	Технологическое присоединение	29.06.2018
2	Минобороны России	16 697	16 817	Технологическое присоединение	23.12.2022
3	Дирекция по строительству комплекса СПГ КГКУ	0	13 555	Технологическое присоединение	23.12.2025
4	Камчатскэнерго ПАО	16	61 427	Электроэнергия, теплоэнергия, ГВС	
5	Гиперион ООО	0	18 297	СМР	26.03.2025
6	Каминжиниринг АО	0	14 524	Услуги по комплексному обеспечению реализации ХВС и ВО	31.05.2025

15.8. Обязательства

В таблице 7 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о начислении и использовании оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков.

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

16. Государственная помощь

Предприятие имеет статус краевого государственного унитарного предприятия.

В связи с этим Предприятие пользуется следующими мерами государственной поддержки:

Мера государственной поддержки	Оценка суммового влияния	
	2025 год	2024 год
Получено бюджетных средств – всего	1 261 051	1 206 840
<i>в том числе:</i>		
на финансирование капитальных вложений	1 018 618	735 770
на финансирование текущих расходов	242 433	471 070

Компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов:

2025 – 2 515 697 тыс. руб.;

2024 – 1 691 028 тыс. руб.

На 01.01.2026 г. остаток неиспользованных бюджетных средств на казначейском счете предприятия составил 18 766 тыс. руб. с разрешением использования его в будущем финансовом году на основании Приказа Министерство ЖКХ Камчатского края Камчатского края.

В декабре 2025 г. возвращен остаток неиспользованных средств субсидии в Министерство ЖКХ Камчатского края в сумме 209 тыс. руб. в результате расчета неустойки, удержанной с подрядчика соглашения на финансовое обеспечение затрат на выполнение работ и (или) оказание услуг, направленных на решение вопросов по улучшению работы систем водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности Камчатского края.

17. Кредиты и займы

В таблице 10 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о полученных кредитах.

За 2025 год сумма начисленных и уплаченных процентов в рамках действия кредитного договора составила 91 тыс. руб.

18. Обеспечение обязательств

В таблице 8 приложения к настоящим пояснениям представлена информация о полученных банковских гарантиях по заключенным договорам с контрагентами.

19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от основной деятельности, отражена по стр. 2110 Отчета о финансовых результатах:

- за 2025 – 5 622 065 тыс. руб., в т. ч. субсидии на возмещение недополученных доходов, учитываемые в составе выручки – 2 515 697 тыс. руб.,
- за 2024 – 4 049 111 тыс. руб., в т. ч. субсидии на возмещение недополученных доходов, учитываемые в составе выручки – 1 691 028 тыс. руб.,

№ п/п	Состав выручки	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Водоснабжение	2 178 537	1 568 244
2	Субсидии выпадающих доходов по водоснабжению	1 132 785	748 641
3	Водоотведение	897 490	764 536

4	Субсидии выпадающих доходов по водоотведению	1 377 524	935 468
5	Технологическое присоединение объектов водоснабжения	2 261	2 727
6	Технологическое присоединение объектов водоотведения	2 495	2 489
7	Услуги, работы прочие (сопутствующие)	25 585	20 087
8	Субсидии выпадающих доходов по сбору и вывозу сточных вод	5 388	6 919
	Итого (стр. 2110 ОФР)	5 622 065	4 049 111

Затраты, обеспечивающие основную деятельность (себестоимость продаж) в 2025 году увеличились по отношению к 2024 году на 421 486 тыс. руб. или на 16 % (себестоимость продаж за 2025 – 3 026 619 тыс. руб., за 2024 – 2 605 133 тыс. руб.).

№ п/п	Состав себестоимости	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Амортизация	228 604	206 287
2	Материальные затраты	779 790	563 611
3	Отчисления на социальные нужды	415 985	323 104
4	Расходы на оплату труда	1 407 714	1 088 990
5	Прочие затраты	194 526	423 141
	Итого (стр. 2120 ОФР)	3 026 619	2 605 133

Управленческие расходы в 2025 году увеличились по отношению к 2024 году на 69 903 тыс. руб. или на 19 % (за 2025 – 433 449 тыс. руб., за 2024 – 363 546 тыс. руб.)

№ п/п	Состав управленческих расходов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Амортизация	5 530	3 705
2	Материальные затраты	45 219	45 467
3	Отчисления на социальные нужды	77 848	57 301
4	Расходы на оплату труда	274 929	203 023
5	Прочие затраты	29 923	54 050
	Итого (стр. 2120 ОФР)	433 449	363 546

Увеличение выручки на 1 572 954 тыс. руб. (рост тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения, доходов по прочей деятельности), в том числе увеличение суммы субсидии на возмещение недополученных доходов, учитываемых в составе выручки, на 824 669 тыс. руб. позволило по итогам отчетного периода получить прибыль.

Другие субсидии, не связанные с оказанием услуг по льготным (сниженным) тарифам, отражены в учете в составе прочих (внереализационных) доходов.

К таким субсидиям относятся:

- субсидии на финансирование капитальных вложений;
- субсидии на финансирование приобретения ТМЦ;

- субсидии на финансирование расходов текущего года.

20. Прочие доходы и расходы

В соответствии с Отчетом о финансовых результатах прочие доходы за 2025 составили 1 026 897 тыс. руб., за 2024 – 702 553 тыс. руб. (строка 2340 Формы 2), проценты к получению за 2025 – 75 656 тыс. руб., за 2024 – 1 771 руб. прочие расходы за 2025 – 414 539 тыс. руб., за 2024 – 372 300 тыс. руб. (строка 2350 Формы 2), проценты по кредитным обязательствам за 2025 – 1 320 тыс. руб., за 2024 – 0 тыс. руб. (строка 2330 Формы 2).

Прибыль по прочим доходам и расходам:

- за 2025 составила 686 694 тыс. руб., что обеспечило формирование прибыли до налогообложения (с учетом прибыли от основной деятельности) в сумме 2 848 691 тыс. руб. и чистой прибыли в сумме 2 113 242 тыс. руб.
- за 2024 составила 332 024 тыс. руб., что обеспечило формирование прибыли до налогообложения (с учетом прибыли от основной деятельности) в сумме 1 600 111 тыс. руб. и чистой прибыли в сумме 1 290 217 тыс. руб.;

Общая сумма прочих доходов за 2025 год (1 026 897 тыс. руб.) сложилась из следующих доходов:

- доходы в связи с поступившими субсидиями – 284 749 тыс. руб.;
- взысканные неустойки (пени, возмещение убытков, возмещение государственной пошлины и т.п.) – 84 142 тыс. руб.;
- водоснабжение (повышающий коэффициент) – 85 188 тыс. руб.;
- плата за превышение сбросов в систему ВО - 39 773 тыс. руб.;
- негативное воздействие на работу ЦСВ – 99 356 тыс. руб.;
- технологическое присоединение к системам ВС, ВО – 393 313 тыс. руб.;
- доходы в виде сумм списанной кредиторской задолженности – 10 437 тыс. руб.;
- иные прочие доходы – 29 939 тыс. руб.

Общая сумма прочих доходов за 2024 год (702 553 тыс. руб.) сложилась из следующих доходов:

- доходы в связи с поступившими субсидиями – 394 901 тыс. руб.;
- взысканные неустойки (пени, возмещение убытков, возмещение государственной пошлины и т.п.) – 118 595 тыс. руб.;
- прибыль прошлых лет – 8 581 тыс. руб.;
- водоснабжение (повышающий коэффициент) – 65 538 тыс. руб.;
- плата за превышение сбросов в систему ВО – 25 751 тыс. руб.;
- негативное воздействие на работу ЦСВ – 48 930 тыс. руб.;
- технологическое присоединение к системам ВС, ВО – 7 458 тыс. руб.;
- доходы в виде сумм списанной кредиторской задолженности – 5 604 тыс. руб.;
- иные прочие доходы – 27 195 тыс. руб.

Доля поступивших субсидий во всей сумме прочих доходов в 2025 составила более 28 % (в 2024 более 56 %). В соответствии с правилами ведения учета, в составе прочих доходов отчетного года полученные субсидии отражаются в следующем порядке:

- субсидии, полученные на финансирование расходов, связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, учитываются по мере признания расходов, фактически осуществленных за счет этих средств, то есть по мере признания расходов в виде амортизации;
- субсидии, полученные на финансирование расходов по приобретению материально-производственных запасов (далее - МПЗ), учитываются по мере признания в расходах, списанных на производство МПЗ;
- субсидии, полученные на компенсацию ранее произведенных расходов и/или расходов,

отчетного периода, не связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, или недополученных доходов, учитываются единовременно на дату их зачисления.

В 2025 сумма прочих доходов, связанных с поступившими субсидиями (284 749 тыс. руб.), состоит из:

- субсидия на внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду в части сверхлимитных сбросов – 64 722 тыс. руб.;
- субсидия на приобретение ТМЦ – 10 783 тыс. руб.;
- субсидия на финансирование капитальных вложений – 149 512 тыс. руб.;
- субсидии на финансирование расходов текущего года – 59 732 тыс. руб.

В 2024 сумма прочих доходов, связанных с поступившими субсидиями (394 901 тыс. руб.), состоит из:

- субсидия на внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду в части сверхлимитных сбросов – 142 710 тыс. руб.;
- субсидия на приобретение ТМЦ – 9 361 тыс. руб.;
- субсидия на финансирование капитальных вложений – 148 639 тыс. руб.;
- субсидии на финансирование расходов текущего года – 94 191 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 составили 414 539 тыс. руб. Наиболее значительные статьи прочих расходов:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных лимитов – 52 353 тыс. руб.;
- взысканные неустойки (пени, штрафы, возмещение убытков, возмещение государственной пошлины, судебных издержек, исполнительские сборы и т.п.) – 52 801 тыс. руб.;
- отчисления в оценочные резервы – 191 102 тыс. руб.;
- убыток прошлых лет – 102 262 тыс. руб.
- иные прочие расходы – 16 021 тыс. руб.

Прочие расходы за 2024 составили 372 300 тыс. руб. Наиболее значительные статьи прочих расходов:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных лимитов – 75 675 тыс. руб.;
- затраты, понесенные в рамках договоров по тех. присоединению – 11 514 тыс. руб.;
- ликвидация, выбытие, списание основных средств, ТМЦ, незавершенных капитальных вложений – 12 230 тыс. руб.;
- взысканные неустойки (пени, штрафы, возмещение убытков, возмещение государственной пошлины, судебных издержек, исполнительские сборы и т.п.) – 68 545 тыс. руб.;
- списанные неустойки по 44-ФЗ (Постановление Правительства РФ от 04.07.2018 № 783) – 6 098 тыс. руб.;
- отчисления в оценочные резервы – 138 376 тыс. руб.;
- убыток прошлых лет – 45 795 тыс. руб.
- иные прочие расходы – 14 067 тыс. руб.

21. Налог на прибыль организаций

По результатам 2025 года прибыль предприятия от основной деятельности составила 2 161 997 тыс. руб. (по итогам 2024 предприятием получена прибыль – 1 268 087 тыс. руб.).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Предприятием применяется балансовый метод определения разниц (с использованием счета 68.04 с постоянными и временными разницами).

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

Чистая прибыль после налогообложения, отчислений в резервный фонд и собственнику

имущества, остается в распоряжении предприятия для покрытия убытков (расходов) предприятия.

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, признанием (списанием) отложенных налоговых активов и величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2025 и 2024 представлен следующим образом:

Наименование временных разниц	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов капитальные ремонты	334 294	148 988	15 579
Основные средства	389 564	222 084	211 580
Материалы	21 336	31 981	25 801
Кредиторская задолженность (расходы признаваемые в целях налогообложения)	39	40	31
Оценочные обязательства и резервы	192 498	170 691	182 461
Расходы будущих периодов отпуск переходящий	7 203	5 331	5 990
Резервы сомнительных долгов	432 596	421 255	570 297
Убыток прошлых периодов	-	-	6 770
Всего	1 377 530	1 000 370	1 018 509
Всего отложенные налоговые разницы - 20% - до 01.01.2025, 25% - после 01.01.2025 (строка баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	344 383	200 074	203 702
Перерасчет отложенных налоговых активов в связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль		50 798	
Расходы будущих периодов	485 589	187 655	28 555
Доходы будущих периодов	471 505	211 194	205 839
Материалы	15 786	26 127	18 502
Основные средства	85 212	97 744	35 799
Всего	1 058 092	522 720	288 695
Всего отложенные налоговые разницы - 20% - до 01.01.2025, 25% - после 01.01.2025 (строка баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	264 523	104 544	57 739
Перерасчет отложенных налоговых активов в связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	27 563	

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности нетто оценке.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Прибыль до налогообложения	2 848 691	1 600 111
Условный расход по налогу на прибыль	712 173	320 022
Постоянный налоговый расход (по расходам, не учитываемым для целей налогообложения)	49 964	38 649
Постоянный налоговый доход (по доходам, не учитываемым для целей налогообложения)	(35 156)	(37 605)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:	90 396	842
Доходы будущих периодов капитальные ремонты по субсидии	42 432	29 797
Основные средства	41 870	2 101
Материалы	(2 661)	1 236
Кредиторская задолженность (расходы, признаваемые в целях налогообложения)	0	2
Оценочные обязательства и резервы	5 452	(2 354)

Расходы будущих периодов отпуск переходящий	468	(132)
Резервы сомнительных долгов	2 835	(29 808)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:	(126 705)	(52 516)
Доходы будущих периодов	3 133	(12 389)
Материалы	2 585	(1 525)
Основные средства	(65 078)	(1 071)
Расходы будущих периодов	(67 345)	(37 531)
Итого текущий налог на прибыль	690 672	269 392

Следует отметить, что расхождение между показателем по строке 2412 «Отчета о финансовых результатах» и разницей оборотов по строкам 1180 и 1420 «Бухгалтерского баланса» за 2025 год в размере 2 595 тыс. руб. обусловлено ретроспективным пересчетом. В 2025 году были внесены исправления существенных ошибок, допущенных в 2023 году, что привело к корректировке входящих остатков на начало отчётного периода. Данная корректировка не является оборотом за 2025 год и поэтому не отразилась в изменении показателей ОНА и ОНО, а была единовременно списана на финансовый результат текущего года.

22. Связанные стороны

№п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Вид операций
1	Камчатский край	Учредитель, доля владения 100%	Операции отсутствуют
2	Питиримов Александр Александрович	Министр жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Камчатского края является, выступает от имени учредителя	Перечисление субсидий за 2025 год в сумме 2 686 209 тыс. руб. Целевое финансирование за 2025 год в сумме 1 261 051 тыс. руб.
3	Касаев Николай Михайлович	Министр имущественных и земельных отношений, Выступает от имени учредителя	Передача имущества в хоз.ведение на сумму 13 798 тыс. руб.
4	Рыбкин Антон Яковлевич	Директор	Оплата труда
5	Цырулик Ирина Владимировна	Заместители директора по экономике и финансам	Оплата труда
6	Марынюк Максим Александрович	Заместитель директора по строительству	Оплата труда

Под основным управленческим персоналом КГУП «Камчатский водоканал» понимаются:

- директор, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа предприятия;

- заместители директора по экономике и финансам;
- заместитель директора по строительству.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала КГУП «Камчатский водоканал» и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Заработная плата управленческого персонала	20 750	12 123
Ежегодный оплачиваемый отпуск	2 326	1 394

Страховые взносы	5 376	3 488
Иные краткосрочные платежи в пользу основного управленческого персонала	-	1 871
Итого	28 452	18 876

Вознаграждения долгосрочного характера отсутствуют.

Идентификация бенефициарного владельца, в соответствии с п.7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ, не проводится.

23. Условные обязательства и условные активы.

По состоянию на 31.12.2025 года в отношении КГУП «Камчатский водоканал» не возбуждена процедура банкротства, не проводится реорганизация или ликвидация предприятия.

КГУП «Камчатский водоканал» выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств. Вероятность неблагоприятного для предприятия исхода судебных разбирательств в значимых суммах оценивается руководителем как низкая.

По предъявленным предприятию претензиям вероятность значительных финансовых потерь оценивается как низкая.

24. Информация по сегментам

Исходя из организационной и управленческой структуры предприятия, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по видам товаров, ни по географическим регионам.

25. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности события после отчетной даты отсутствуют.

26. Риски хозяйственной деятельности

Несмотря на сложившуюся геополитическую ситуацию, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мер, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, КГУП «Камчатский водоканал» осуществляет свою деятельность в прежнем режиме и способно продолжать ее непрерывно, поскольку предприятие оказывает услуги по водоснабжению и водоотведению (т. е. обеспечивает эксплуатацию систем жизнеобеспечения), которые удовлетворяют базовые потребности населения, а также социально-значимых объектов.

Руководство КГУП «Камчатский водоканал» считает, что сложившаяся ситуация не окажет существенного влияния на деятельность предприятия в обозримом будущем и предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости предприятия в текущих условиях.

27. Сведения о наличии ценностей на забалансовых счетах

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Предприятия (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении и т. п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Информация по забалансовым счетам приведена ниже.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
001, Арендованные основные средства	0	879	879
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	117 745	124 189	135 205
008, Обеспечения обязательств и платежей полученные	952 902	630 308	106 736
012, ОС до 100 т.р. включительно	1 549	2 092	2 168
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	101 815	84 308	64 890

Арендованные основные средства и основные средства, полученные в безвозмездное пользование, учитываются в стоимостной оценке, указанной в договорах аренды, безвозмездного пользования (ссуды), либо в условной оценке, если договором не предусмотрена оценка таких объектов.

Принцип условной оценки – при невозможности определения стоимости имущества и обязательств их отражение на счетах забалансового учета осуществляется в условной оценке – 1 рубль.

28. Непрерывность деятельности

КГУП «Камчатский водоканал» не известно о событиях и условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызывать сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность.

Предприятие подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев как надежную, и не имеет намерения (потребности) в ликвидации, прекращении или существенном сокращении деятельности в течение 12 месяцев.

В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития предприятия осуществляются инвестиции в техническое перевооружение производства за счет собственных и бюджетных средств.

Директор

«04» июня 2026 г.



А. Я. Рыбкин

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах КГУП "Камчатский водоканал" за 2025 года

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	2025 г.	1 700	(1 700)	-	-	-	-	-	-	-	1 700	(1 700)
	5110	2024 г.	1 700	(1 700)	-	-	-	-	-	-	-	1 700	(1 700)
в том числе:													
Гидравлическая модель системы водоснабжения города	5101	2025 г.	1 190	(1 190)	-	-	-	-	-	-	-	1 190	(1 190)
	5111	2024 г.	1 190	(1 190)	-	-	-	-	-	-	-	1 190	(1 190)
Электронная карта системы водоснабжения города	5102	2025 г.	510	(510)	-	-	-	-	-	-	-	510	(510)
	5112	2024 г.	510	(510)	-	-	-	-	-	-	-	510	(510)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Всего	5130	2	2	2

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных

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 2025 г.	-	-	-	-	-
	5170	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	5190	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Директор _____

Рыбкин А.Я.



" 4 " 06 2026

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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

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	2025 г.	1 179 461	2 577 320	(4 430)	(959 361)	2 792 990
	5250	2024 г.	1 053 857	450 228	(16 950)	(307 674)	1 179 461
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	2025 г.	28 821	92 581	(755)	(977)	119 670
	5251	2024 г.	44 705		(1 880)	(14 004)	28 821
Строительство объектов основных средств	5242	2025 г.	1 087 848	1 991 372	0	(606 888)	2 472 332
	5252	2024 г.	848 363	318 070	(13 900)	(64 685)	1 087 848
Приобретение основных средств	5243	2025 г.	62 792	493 367	(3 675)	(351 496)	200 988
	5253	2024 г.	160 789	132 158	(1 170)	(228 985)	62 792

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

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	ПКГО	ЕМР	ММР	За 2024 г.	ПКГО	ЕМР	ММР
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-		-		2 577	2 577	-	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025	ПКГО	ЕМР	ММР	На 31 декабря 2024	ПКГО	ЕМР	ММР	На 31 декабря 2023	ПКГО	ЕМР	ММР
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-	-	879	879	-	-	879	879	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.) остат.ст-ть	5286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор _____

Рыбкин А.Я.

" 4 " 06 2026



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Акции, вклады в уставный капитал	5302	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклад в простое товарищество	5303	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	5304	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Акции, вклады в уставный капитал	5306	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклад в простое товарищество	5307	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	5308	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Директор

Рыбкин А.Я.



" 4 " 06 2026

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2025 г.	659 441	-	155 812	(241 576)	-	-	X	573 677	-
	5420	За 2024 г.	589 813	-	248 464	(178 836)	-	-	X	659 441	-
в том числе:											-
Сырье и материалы, прочие материалы	5401	За 2025 г.	514 255		37 058	(111 456)			146 317	439 857	-
	5421	За 2024 г.	467 998		146 092	(99 835)			163 654	514 255	-
Топливо	5401	За 2025 г.	4 594		32 556	(32 444)			5 174	4 706	-
	5421	За 2024 г.	6 019		27 185	(28 610)			4 543	4 594	-
Запасные части	5401	За 2025 г.	25 108		10 814	(18 449)			4 337	17 473	-
	5421	За 2024 г.	20 633		17 520	(13 045)			4 256	25 108	-
Материалы, переданные в переработку	5401	За 2025 г.	70 570		27 456	(37 668)			4 786	60 358	
	5421	За 2024 г.	25 291		31 917	13 362			33 330	70 570	
Строительные материалы	5401	За 2025 г.	26 399		12 983	(11 575)			17 209	27 807	-
	5421	За 2024 г.	29 571		4 253	(7 425)			8 640	26 399	-
Инвентарь и хоз. принадлежности	5401	За 2025 г.	9 283		9 172	(8 095)			7 540	10 360	-
	5421	За 2024 г.	26 272		8 949	(25 938)			6 605	9 283	-
Специальная оснастка и спец. одежда на складе	5401	За 2025 г.	9 232		13 022	(9 138)			9 863	13 116	-
	5421	За 2024 г.	14 029		911	(5 708)			3 418	9 232	-
Малоценное оборудование и запасы	5401	За 2025 г.	-		12 751	(12 751)			12 751	-	-
	5421	За 2024 г.	-		11 637	(11 637)			11 637	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	5446	-	-	-

Директор

Рыбкин А.Я.



4 06 2026

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Погашение	Выбыло			Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Создание (изменение) резерва	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Списание за счет сумм резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2025 г.	1 706 344	-	1 729 145	-	(1 090 687)	-	-	-	0	-	2 344 802	-
	5521	2024 г.	855 712	-	961 099	-	(110 467)	-	-	-	-	-	1 706 344	-
в том числе:														
Задолженность поставщиков и подрядчиков	5502	2025 г.	1 706 344	-	1 729 145	-	(1 090 687)	-	-	-	-	-	2 344 802	-
	5522	2024 г.	855 712	-	961 099	-	(110 467)	-	-	-	-	-	1 706 344	-
Задолженность покупателей и заказчиков	5503	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5504	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	5505	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5506	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	2025 г.	2 537 388	(826 166)	13 804 148	-	(13 170 385)	0	9 987	(9 132)	-	(177 749)	3 171 151	(994 783)
	5531	2024 г.	1 708 753	(809 264)	6 529 874	-	(5 646 976)	2 810	-	(57 073)	-	(73 975)	2 537 388	(826 166)
в том числе:														
Задолженность поставщиков и подрядчиков	5512	2025 г.	64 121	-	263 979	-	(156 308)	-	-	-	-	-	171 792	-
	5532	2024 г.	88 550	-	56 614	-	(81 043)	-	-	-	-	-	64 121	-
Задолженность покупателей и заказчиков	5513	2025 г.	1 561 555	(765 318)	4 678 026	-	(4 042 125)	-	-	(8 374)	-	(186 410)	2 197 456	(943 354)
	5533	2024 г.	1 343 493	(739 862)	3 051 322	-	(2 776 982)	-	-	(56 278)	-	(81 734)	1 561 555	(765 318)
Расчеты по налогам и сборам	5514	2025 г.	80 674	-	2 306 881	-	(2 305 743)	-	-	-	-	-	81 812	-
	5534	2024 г.	18 421	-	80 674	-	(18 421)	-	-	-	-	-	80 674	-
Расчеты по социальному страхованию	5515	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5516	2025 г.	831 038	(60 848)	6 555 262	-	(6 666 209)	-	9 987	(758)	-	8 661	720 091	(51 429)
	5536	2024 г.	258 289	(69 402)	3 341 264	-	(2 770 530)	2 810	-	(795)	-	7 759	831 038	(60 848)
Итого	5500	2025 г.	4 243 732	(826 166)	15 533 293	-	(14 261 072)	0	9 987	(9 132)	-	(177 749)	5 515 953	(994 783)
	5530	2024 г.	2 564 465	(809 264)	7 490 973	-	(5 757 443)	2 810	-	(57 073)	-	(73 975)	4 243 732	(826 166)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.		На 31 Декабря 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	364 183	364 183	407 165	248 277	328 522	159 635
в том числе:							
Задолженность поставщиков и подрядчиков	5541	3 963	3 963	19 293	19 293	13 179	13 179
Задолженность покупателей и заказчиков	5542	360 220	360 220	380 076	221 188	306 677	137 790
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5543	-	-	7 796	7 796	8 666	8 666

Директор _____

Рыбкин А.Я.



" 4 " 06 2026

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец года
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2025 г.	12 886	5 765	-	(63)	-	0	18 588
	5571	2024 г.	1 221	12 420	-	(755)	-	0	12 886
в том числе:									
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5552	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	5553	2025 г.	12 886	5 765	-	(63)	-	-	18 588
	5573	2024 г.	1 221	12 420	-	(755)	-		12 886
Расчеты по налогам и сборам	5554	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5555	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5556	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5576	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5557	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5577	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5561	2025 г.	978 364	8 180 555	-	(8 392 080)	0	0	766 839
	5581	2024 г.	886 330	2 867 831	-	(2 773 266)	(2 159)	0	978 736
в том числе:									
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5562	2025 г.	22 432	3 515 083	-	(3 427 270)	-	-	110 245
	5582	2024 г.	154 978	26 954	-	(159 500)	-	-	22 432
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	5563	2025 г.	284 122	10 567	-	(193 076)	-	-	101 613
	5583	2024 г.	247 301	43 642	-	(6 821)		-	284 122
Расчеты по налогам и сборам	5564	2025 г.	173 140	2 257 614	-	(2 305 742)	-	-	125 012
	5584	2024 г.	99 360	856 041	-	(782 261)	-	-	173 140
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5565	2025 г.	38 963	499 159	-	(497 285)	-	-	40 837
	5585	2024 г.	24 110	391 801	-	(376 948)	-	-	38 963
Расчеты с персоналом по оплате труда	5566	2025 г.	60 248	1 689 084	-	(1 686 747)	-	-	62 585
	5586	2024 г.	37 824	1 332 542	-	(1 310 118)	-	-	60 248
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567	2025 г.	33 920	-	-	-	-	-	33 920
	5587	2024 г.	33 920	-	-	-	-	-	33 920
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5568	2025 г.	365 539	209 048	-	(281 960)		-	292 627
	5588	2024 г.	288 837	216 851	-	(137 618)	(2 159)	-	365 911
Итого	5550	2025 г.	991 250	8 186 320	-	(8 392 143)	0	-	785 427
	5580	2024 г.	887 551	2 880 251	-	(2 774 021)	(2 159)	-	991 622

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Всего	5590	6 018	17 228	151 930
<i>в том числе:</i>				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5591	-	322	78 884
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5592	-	-	-
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	5593	40	46	363
Расчеты по налогам и сборам	5594	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5595	5 978	16 860	72 683

Директор _____

Рыбкин А.Я.

" 4 " 06 2026



6. Затраты

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5610	825 009	609 078
Расходы на оплату труда	5620	1 682 643	1 292 013
Отчисления на социальные нужды	5630	493 833	380 405
Амортизация	5640	234 134	209 992
Прочие затраты	5650	224 449	477 191
<i>в том числе:</i>			
<i>арендные платежи</i>	5651	12 766	13 563
<i>налоги и другие обязательные платежи</i>	5652	72 520	54 387
<i>охрана и защита объектов ВКХ</i>	5653	10 430	10 712
<i>коммиссионные вознаграждения</i>	5654	7 636	8 446
<i>ремонтные основные средства</i>	5655	93 899	377 644
<i>прочее (информационные, командировочные, консультативные, представительские, юридические расходы и т.д.)</i>	5656	27 198	12 439
Итого по элементам	5660	3 460 068	2 968 679
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 460 068	2 968 679

6.1 Себестоимость

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5610	779 790	563 611
Расходы на оплату труда	5620	1 407 714	1 088 990
Отчисления на социальные нужды	5630	415 985	323 104
Амортизация	5640	228 604	206 287
Прочие затраты	5650	194 526	423 141
<i>в том числе:</i>			
<i>арендные платежи</i>	5651	12 692	13 501
<i>налоги и другие обязательные платежи</i>	5652	67 892	49 816
<i>охрана и защита объектов ВКХ</i>	5653	10 153	9 998
<i>коммиссионные вознаграждения</i>	5654	-	597
<i>ремонтные основные средства</i>	5655	85 440	345 819
<i>прочее (информационные, командировочные, консультативные, представительские, юридические расходы и т.д.)</i>	5656	18 349	3 410
Итого по элементам	5660	3 026 619	2 605 133
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 026 619	2 605 133

6.2 Управленческие расходы

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5610	45 219	45 467
Расходы на оплату труда	5620	274 929	203 023
Отчисления на социальные нужды	5630	77 848	57 301
Амортизация	5640	5 530	3 705
Прочие затраты	5650	29 923	54 050
<i>в том числе:</i>			
<i>арендные платежи</i>	5651	74	62
<i>налоги и другие обязательные платежи</i>	5652	4 628	4 571
<i>охрана и защита объектов ВКХ</i>	5653	277	714
<i>коммиссионные вознаграждения</i>	5654	7 636	7 849
<i>ремонтные основные средств</i>	5655	8 459	31 825
<i>прочее (информационные, командировочные, консультативные, представительские, юридические расходы и т.д)</i>	5656	8 849	9 029
Итого по элементам	5660	433 449	363 546
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	433 449	363 546

Директор _____

Рыбкин А.Я.

" 4 " 06

2026



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	5702	268 435	360 175	(350 900)	-	277 710
<i>в том числе:</i>						
резерв на оплату отпусков	5704	170 691	360 175	(338 368)		192 498
резерв на суммы субсидий в размере высказанных по требованиям неустоек по контрактам по Закону № 44-ФЗ	5705	97 744	-	(12 532)	-	85 212

Директор _____

Рыбкин А.Я.



МП

" 4 " 06 2026

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	952 902	630 308	106 736
<i>в том числе:</i>				
Банковские гарантии, предусмотренные контрактами, заключаемыми с поставщиками и подрядчиками	5801	952 902	630 308	106 736
Полученные - всего	5810	-	-	-
<i>в том числе:</i>				
Запасы, находящиеся в залоге	5811	-	-	-
Объекты ОС, находящиеся в залоге	5812	-	-	-

Директор _____

Рыбкин А.Я.



" 4 " 06 2026

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	2025 г.		2024 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	1 260 842		1 204 316	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	64 722		443 067	
на вложения во внеоборотные активы		5902	1 196 120		761 249	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	5910	-	-	-	-
	За 2024 г.	5920	-	-	-	-

Директор _____

Рыбкин А.Я.

МП

" 4 " 06 2026



10. Задолженность по кредитам и займам

Вид обязательства	код строки	срок действия договора		сумма задолженности по основному долгу		изменение за период		затраты по заемным обязательствам, включенные за отчетный период	
		начало	окончание	на 01 января 2025 г.	на 31 декабря 2025 г.	привлечено	погашено	в прочие расходы	в стоимость инвестиционных активов
Кредиты всего, в том числе	5950	x	x	-	79 972	79 881	-	91	-
Кредитный договор № 7М-700CNXT-0G8 ПАО "Сбербанк"	5952	26.03.2025	09.04.2026	-	79 972	79 881	-	91	-
Займы всего, в том числе	5960	x	x	-	-	-	-	-	-
	5961	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор _____

Рыбкин А.Я.



" 4 " 06

2026

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

Организация: Краевое государственное унитарное предприятие "Камчатский
водоканал"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
97855091		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	5 548 873	3 501 087
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	2 469 305	1 859 555
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	субсидии на возмещение недополученных доходов		2 686 209	1 149 707
	субсидии на обеспечение затрат текущего года		242 433	446 237
15.5	прочие поступления	4119	150 926	45 588
	Платежи - всего	4120	(4 339 897)	(3 068 723)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(462 735)	(626 230)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 202 686)	(1 684 951)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(693 154)	(340 779)
	иных налогов и сборов		(57 042)	(61 395)
	за негативное воздействие на окружающую среду		(135 523)	(162 098)
	расчеты по искам со взыскателями		(37 698)	(86 672)
15.5	прочие платежи	4129	(751 059)	(106 598)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 208 976	432 364

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
13.4	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	1 018 618	760 910
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	308
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	субсидии на обеспечение капитальных вложений		1 018 618	760 602
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(2 416 036)	(1 111 425)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 416 036)	(1 111 425)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 397 418)	(350 515)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	79 881	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	79 881	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	79 881	-
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(108 561)	81 849
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	298 633	216 784
6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	190 072	298 633
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор

(наименование должности)

4 июня 2026 г.



(подпись)

Рыбкин Антон Яковлевич

(расшифровка подписи)