

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по АО «Очистные сооружения» за 2021г.

1. Общие сведения о деятельности фирмы

Акционерное общество «Очистные сооружения» создано путем переименования ОАО «Очистные сооружения канализации» от 02.08.2016г. Юридический адрес – г.Усть-Лабинск ул.Октябрьская, 117. Дочерних и зависимых обществ предприятие не имеет.

Основным видом деятельности предприятия является оказание услуг ЖКХ – сбор и обработка сточных вод в г. Усть-Лабинске. Акционерами АО «ОС» являются сотрудники предприятия. Уставной капитал общества составляет 1315,0 тыс.руб. На конец отчетного периода на предприятии работало 81 чел.

2. Элементы учетной политики.

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с:

Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с дополнениями и изменениями;

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н с учетом изменений и дополнений).

Рабочим планом счетов.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения учета и составления отчетности

2.1.2. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4. Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится

2.1.6. При списании оценка материалов производится по способу средней стоимости.

2.1.7. Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется с помощью компьютерной программы 1С версия 8.3.

1.1. 2.1.8. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно. Признаков обесценения запасов не установлено. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" досрочно.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по факту оказания услуг.

2.2.2. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании материалов применяется метод средней стоимости.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.2002г.№ 1.

2.2.5. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.6. Предприятие формирует регистры налогового учета с помощью компьютерной программы 1С версия 8.3

2.2.7. Изменений учетной политики для целей налогового учета в 2021г. по сравнению с 2020г. не предусмотрено.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный период

3.1.1. Выручка АО «ОС» за 2021г. составила 27513,00 тыс.руб., в том числе:

- | | |
|----------------------|----------|
| • услуги канализации | 27055,00 |
| • прочие услуги | 458,00 |

3.1.2. Себестоимость АО «ОС» за 2021г. составила 29830,00 тыс.руб., в том числе:

- | | |
|----------------------|----------|
| • услуги канализации | 29789,00 |
| • прочие услуги | 41,00 |

3.1.3 Управленческие расходы АО «ОС» за 2021г. составил 9119,00,00 тыс.руб.,

3.1.4. Прочие доходы составили 10803,00 тыс.руб.

- | | |
|-----------------------------|----------|
| • Госпошлина | 33,00 |
| • Пени | 13,00 |
| • Аренда земельного участка | 360,00 |
| • Повышающий коэффициент | 103,00 |
| • Прочие доходы | 143,00 |
| • Резерв по сомнит. долгам | 10151,00 |

3.1.4. Прочие расходы составили 9322,00 тыс.руб., в том числе:

- | | |
|------------------------------------|---------|
| • налог на имущество | 24,00 |
| • Абон. обслуж. реестра акционеров | 47,00 |
| • Госпошлина | 48,00 |
| • Услуги банка | 109,00 |
| • Прочие расходы | 236,00 |
| • Прочие внереал. расходы | 60,00 |
| • Резерв по сомнит. долгам | 8798,00 |

3.1.5. Прибыль (убыток) до налогообложения за 2021г. составила (9955) тыс. руб., чистая прибыль (убыток) составила (8210,00) тыс. руб.

3.1.6. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г составляет: 4909,00 тыс.руб. в том числе :

- | | |
|----------------------------|----------|
| • покупатели и заказчики | 5997,00 |
| • авансы выданные | 44,00 |
| • налоги и сборы | 465,00 |
| • прочие потребители | 211,00 |
| • резерв по сомнит. долгам | -1808,00 |

3.1.7. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г составляет: 29666 тыс. руб. в том числе:

- поставщики и подрядчики 23521,00
- авансы полученные 20,00
- расчеты по налогам и сборам 4413,00
- задолженность по з/пл. 1180,00
- прочие потребители 533,00

В связи с тем, что по итогам 2021г. предприятие сработало убыточно, (убыток составил 8210,00 тыс. руб.) промежуточных выплат дивидендов за 2021 год не было. Убыток на одну простую акцию составил 118,69 руб. : 8210,00 : 69,17 = 118,69 где 8210,00 тыс. руб.-убыток за 2021 год; 69,17тыс. шт. – количество простых акций.

4. Чистые активы.

По состоянию на 31.12.2020г. стоимость чистых активов составляла -10664 тыс. руб., на 31.12.2021г. -18875тыс. руб. Основными причинами, которые привели к ухудшению финансового состояния, и как следствие – его убыточности, являются:

1. Изменение тарифа в сторону снижения (размер тарифа по годам 2018г. - 100,22 коп. за 1м3; 2019г. – 81,71 коп. за 1м3; 2020г. 78,83коп. и 66,62 коп. за 1 м3; 2021г. – 64,25 коп. за 1 м3. Тариф утверждается РЭК- Департамент цен и тарифов Краснодарского края.
2. Снижение объема услуг.

Дополнительно предприятие развивает услуги, не связанные с основным, регулируемым, видом деятельности, (оказание услуг по вывозу сточных вод), которые так же способствуют стабилизации финансового состояния предприятия. А так же планируется небольшое увеличение объема по приему сточных вод, в виду ввода новых объектов инфраструктуры. Утвержден тариф со 2-го полугодие 2022г. в размере 65,69 коп. Все вышеперечисленное способствует предприятию постепенный выход из создавшегося положения.

5. Социальные показатели

№ п/п	показатель	За 2020год	За 2021 год	изменения
1.	Среднесписочная численность работников, чел	89	81	-8
2.	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	23712,00	22744,00	-968
3.	Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	5951,00	5274,00	-677

6. Сведения о связанных сторонах.

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого стороны являются связанными	Дата операции	Сумма операции (тыс.руб.)	Страховые взносы (тыс.руб.)	Вид операции
1	Рябыш Ю.П. (управленческий персонал)	Генеральный директор	2021	976,06	169,43	зарплата
2	Тачкова Н.Ю. (управленческий персонал)	Главный бухгалтер	2021	810,21	143,62	зарплата

3	Галенко А.П. (управленческий персонал)	Зам. генерального директора	2021	801,65	143,27	зарплата
4	Архипов А.Ф.	Большее кол. акций	-	-		-
5	Арбузникова В.В.	Большее кол. акций	-	-		-
6	Деточкина Г.Ф.	Большее кол. акций	-	-		-
7	Калюга Г.И	Большее кол. акций	-	-		-

Бенефициарным владельцем является Рябыш Юрий Пантелеевич.

Иных операций со связанными сторонами не установлено.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В составе оценочных обязательств на балансовом счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражен остаток резерва на оплату отпусков на сумму – 1655 тыс. руб., в том числе сумма расходов по отпускным – 1345,00 тыс. руб., сумма страховых взносов - 310 тыс. руб.

Условных активов и обязательств не установлено.

Информация по расчету налога на прибыль.

Величина ОНА 5406,00 тыс. руб.

Условный доход 360,00 тыс. руб.

Изменения ОНА 1948,00 тыс. руб.

Изменение ОНА связано с убытками предприятия.

8. События после отчетной даты.

Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. В результате этих событий значение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов, 26.02.2022г. был внепланово увеличен более чем вдвое — с 9,5 до 20%. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги в области транспортировки и очистки сточных вод.

Существенных событий после отчетной даты и условных факторов хозяйственной деятельности нет.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Существенными рисками хозяйственной деятельностью Общества являются:

- Снижение тарифа за услуги водотведения.
- Снижение объема принятых сточных вод.
- В связи с распространением COVID-19 есть риски потери ликвидности в следствии несоблюдения договорных отношений со стороны покупателей. Предполагается, что 2022г. ситуация постепенно будет стабилизироваться

10. Информация о прекращении деятельности

Общество намеренно продолжать свою деятельность после отчетной даты в течении 12 месяцев.

Генеральный директор

Ю. П. Рябыш

Главный бухгалтер

Н. Ю. Тачкова.

09 марта 2022 год

