ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31.12.2023 и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год по АО «Юганскводоканал».

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Юганскводоканал» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

1. Сведения об обществе

Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Юганскводоканал».

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «ЮВК».

Основной государственный регистрационный номер – 1108619002128.

Адрес (местонахождения) Общества: 628307, РФ, ХМАО-Югра, г. Нефтеюганск, мкр.7, строение 57.

01 декабря 2010 года АО «ЮВК» учреждено муниципальным образованием город Нефтеюганск, в лице Департамента имущественных и земельных отношений Администрации город Нефтеюганск, путем реорганизации Общества с ограниченной ответственностью «Юганскводоканал» в форме преобразования, на основании протокола №14 общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью «Юганскводоканал» от 04.08.2010 года, в соответствии с Федеральными законами «Об обществах с ограниченной ответственностью» «Об акционерных обществах».

Органами управления Общества в соответствии с уставом являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Согласно решению единственного акционера от 22.11.2023г. № 3 в состав Совета директоров Общества входят:

Бондаренко Алексей Сергеевич	Председатель совета директоров. Заместитель главы г.Нефтеюганска
Сабанин Евгений Владимирович	Директор департамента муниципального имущества Администрации г. Нефтеюганска
Халезова Наталья Сергеевна	Заместитель главы г.Нефтеюганска

Гусенков Павел Владимирович	Первый Заместитель главы г.Нефтеюганска
Якубова Элнара Джабаровна	Заместитель главы – директор департамента ЖКХ администрации г. Нефтеюганска

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия в составе 4 человек. Согласно решения единственного акционера № 5 от 12.12.2023г. членами Ревизионной комиссии избраны:

Тараторина Елена Евгеньевна	Начальник отдела финансового мониторинга департамента муниципального имущества Администрации г. Нефтеюганска.
Переверзева Юлия Владимировна	Начальник отдела экономической политики и мониторинга департамента ЖКХ администрации г.Нефтеюганска
Санникова Ирина Сергеевна	Главный специалист отдела корпоративного управления департамента муниципального имущества Администрации г. Нефтеюганска.
Красильникова Гульфия Закиевна	Специалист эксперт отдела финансового мониторинга департамента муниципального имущества Администрации г. Нефтеюганска.

Сведения об учредителях (акционерах) Общества

Единственным акционером общества является муниципальное образование город Нефтеюганск.

Сведения об органе государственной власти, органе местного самоуправления, юридическом лице, осуществляющем права учредителя

Департамент муниципального имущества Администрации города Нефтеюганска.

В отчетном периоде с ДМИ осуществлялись операциям по договорам аренды имущества. Всего арендная плата за 2023г составила: 5739 тыс. руб., (без НДС).

Кроме того признаны пени – 20 088 тыс. руб. проценты – 8 257 тыс. руб.

На 31.12.2023г. задолженность перед ДМИ составила 324 312 тыс. руб. без НДС.

В 2023г. акционеру дивиденды не выплачивались.

Основной деятельностью Общества является распределение воды для питьевых и промышленных нужд.

Общество осуществляет также деятельность по сбору и обработке сточных вод, иную деятельность, не запрещенную законодательством.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий, свидетельств и договоров:

- Лицензия № 02536 Серия ХМН ВЭ от 30.03.2011г., выдана Управлением по недропользованию по ХМАО-Югре г. Нефтеюганска, сроком до 01.12.2041г.

- Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 11.10.2012 №0670.02-2010-8604048909-С-050. Начало действия с 11.10.2012г. Выдано Саморегулируемой организацией некоммерческого партнерства «ЮграСтрой».

- Договор водопользования от 12.12.2023г. № Р031-01436-86/00891729 с Департаментом недропользования и природных ресурсов ХМАО-Югры, для забора (изъятия) водных ресурсов из водного объекта

- Решение о предоставлении водного объекта в пользование №3092 от 27.02.2023, выдано Департаментом недропользования и природных ресурсов ХМАО-Югры.

- Решение № 2545 от 17.05.2022 г., выданное Департаментом недропользования и природных ресурсов ХМАО-Югры, о предоставлении водного объекта в пользование с целью сброса сточных вод.

- Лицензия на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений № 86-Б/00247 от 19 августа 2015г.

Среднесписочная численность работников Общества в 2023г. – 366 чел., в 2022г. - 397 чел., в 2021г.- 407 чел.

2. Принципы составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенных в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Показатель считается существенным для денежной оценки последствий событий после отчетной даты, для детализации статей форм отчетности, если отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет 10% и более. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» - валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» - сумма доходов и сумма расходов;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления соответствующий показатель отчетности изменит свое значение более, чем на 10%. Оценка

характера ошибки (качественная составляющая) определяется при ее выявлении специальной комиссией, утверждаемой генеральным директором Общества.

В связи со вступлением в силу нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" внесены соответствующие изменения в учетную политику на 2024 год. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 с помощью альтернативного перехода – упрощенной ретроспективы, при которой не надо пересчитывать сравнительные показатели за прошлые годы (п. 53 ФСБУ 14/2022). Организация не признает в составе НМА активы удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 40 000р. Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей.
- Базы данных
- Лицензии и разрешения

Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

3. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерской отчетности.

3.1. Пояснения к отдельным статьям «Отчета о финансовых результатах» за 2023 год.

Учет доходов расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 (Доходы организации), ПБУ 10/99 (Расходы организации). Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в учете фактов деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации услуг по:

- водоснабжению;
- водоотведению.

Остальные доходы Общества, в том числе от сдачи имущества в аренду (субаренду), являются прочими доходами.

Доходом от реализации в Обществе признается выручка, поступающая согласно выставленных счетов на отпуск питьевой, технической воды и сбор сточных вод от населения, организаций и предпринимателей без образования юридического лица.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по водоснабжению и водоотведения. Расходы по обычным видам деятельности группируются в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация ОС;
- прочие затраты.

Затраты формируются по видам деятельности, по подразделениям, по стадиям технологического процесса, по статьям затрат.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 в дебет счета 90 "Продажи".

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы отображены развернуто. В отчетном периоде доходы по обычным видам деятельности признаны в сумме 620 824 тыс. руб., в 2022 году - в сумме 557 252 тыс. руб. (строка 2110). Себестоимость продаж составила в 2023году 496 823 тыс. руб., в 2022 году 413 508 тыс. руб. (строка 2120). Управленческие расходы в 2023году 166 844 тыс. руб., в 2022 году признаны в сумме 159 529 тыс. руб., (строка 2220). Объемы выручки в разрезе основных видов деятельности (водоснабжение и водоотведение) и групп потребителей отражены в таблице ниже.

тыс. руб.

№ п/п	Виды деятельности	2022 год		2023 год	
		Доля в общем объеме выручки (водоснабжение, водоотведение), %	Выручка от реализации	Доля в общем объеме выручки (водоснабжение, водоотведение), %	Выручка от реализации
1	2	3	4	5	6
1	**Водоснабжение**				
1.1.	**Выручка, тыс. руб.**	**47,6**	**249 657**	**47,8**	**274 465**
	Население	**27,1**	142 210	**27,1**	155 707
	АО "ЮТТС"	**15,0**	78 642	**14,6**	83 870
	Бюджетные организации	**2,1**	10 923	**2,1**	11 839
	Прочие	**3,4**	17 882	**4,0**	23 049
2	**Водоотведение**				
2.1.	**Выручка, тыс. руб.**	**52,4**	**275 304**	**52,2**	**300 159**
	Население	**43,8**	229 990	**43,7**	251 236

	Бюджетные организации	**2,8**	14 840	**2,7**	15 283
	Прочие	**5,8**	30 474	**5,8**	33 640

Пояснения к строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатов за 2023 год.

тыс. руб.

Прочие доходы		
Показатели	**2023**	**2022**
Пени население, проценты за пользование чужими денежными средствами, госпошлина.	815	7
Восстановление резерва по сомнительным долгам	584	15
Доходы связанные с ликвидацией основных средств	607	
Списание кредиторской задолженности	102 230	76 571
Корректировка доходов в связи с восстановлением судом в 2023 году срока исковой давности по списанной ранее кредиторской задолженности	(63 203)	
Субсидия на погашение фин. затрат ТЭР	12 434	27 071
Субсидия на возмещение затрат по откачке и вывозу жбо	3 124	10 059
Субсидия на фин.обеспечение затрат по кап.ремонту	30 954	
Изменение стоимости предметов аренды	1 157	
Прочие	15	118
Штрафы, пени неустойки к получению	902	
Восстановление резерва по отпускам		238
ИТОГО:	**89 619**	**114 079**
Прочие расходы		
Показатели	**2023**	**2022**
резерв сомнительных долгов	(20 479)	(8 026)
пени по аренде имущества	(20 088)	(16 993)
проценты по аренде имущества	(8 311)	(9946)
плата за негативное воздействие на окружающую среду	(3 702)	(7087)
Штрафы, пени, неустойки	(416)	(130)
Списание дебиторской задолженности	(12 508)	(27 833)
Корректировка доходов в связи с восстановлением судом в 2023 году срока исковой давности по списанной ранее кредиторской	9 623	

задолженности		
Списание объектов незавершенного строительства	(3 623)	
прочие расходы (материальная помощь, подарки)	(3 242)	(7 995)
Убытки (судебные решения)	(6 515)	
Списание ОС	(556)	
Госпошлина	(483)	
ИТОГО:	**(70 300)**	**(78 010)**

.

В составе прочих доходов отражено списание кредиторской задолженности по аренде муниципального имущества в части пени и процентов в связи с заключением мировых соглашений.

АО «ЮВК» в 2023г. получен чистый убыток в размере (24 309) тыс. руб., в 2022г. получена чистая прибыль в сумме 9 873 тыс. руб. (строка 2400).

3.2. Пояснения к отдельным статьям Бухгалтерского баланса на 31.12.2023

3.2.1. Запасы (строка 1210).

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 (Запасы). Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС.

Транспортно-заготовительные расходы, понесённые в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов. Единицей учета является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В случае снижения стоимости запасов, создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Величина такого резерва определяется ежегодно на отчетную дату. Если впоследствии текущая рыночная стоимость запасов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

В составе МПЗ Обществом учтены материалы, используемые для целей производства, а также для управленческих нужд. Рыночная цена материалов, учтенных на балансе, не снижалась, поэтому резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение в течение отчетного

периода запасов представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 4.1-4.2.

3.2.2. Основные средства (строка 1150)

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 (Основные средства). Объекты основных средств по всем группам оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществляемых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по приемке и списанию основных средств исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учётом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Комиссией по приемке и списанию основных средств также рассчитывается ликвидационная стоимость объектов основных средств - величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причём объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Единицей учета является инвентарный объект. Учет основных средств ведется по группам, а также по местам нахождения и материально-ответственным лицам.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признаётся существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. Завершённые капитальные вложения в виде стоимости ремонта принимаются к учёту в качестве отдельного основного средства, если межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Срок полезного использования такого основного средства определяется исходя из продолжительности межремонтного периода (п. 8, пп. "а" п. 9, п. 10 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29). Амортизация по этому объекту начисляется тем же способом, что и по самому объекту основных средств. Начисленная амортизация отражается в бухгалтерском учете в обычном порядке.

В случае несущественных отличий сроков (например, менее 24 месяцев) капитальные затраты относятся на увеличение первоначальной стоимости основного средства.

Если затраты на капитальный ремонт несущественны, то Общество, руководствуясь требованием рациональности, учитывает затраты на капитальный ремонт так же, как затраты на текущий.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на наличие признаков обесценения проводится по состоянию на 31 декабря отчётного года. С целью выявления признаков возможного обесценения внеоборотных активов Обществом проведено тестирование на их наличие по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года. По результатам тестирования установлено отсутствие признаков обесценения внеоборотных активов на указанные даты. Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение в течение отчетного периода основных средств представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 2.1-2.4.

3.2.3. Учет аренды

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, в которых Общество выступает арендодателем, условия которых не соответствуют критериям п. 5 Стандарта.

Доходы и расходы по таким договорам, независимо от наличия в названии слова "аренда", признаются в соответствии с нормами ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа не превышает 300 000 руб.
- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду.

Общество признаёт арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признаёт предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведённой стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заёмные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Общество является арендатором по договорам с Департаментом муниципального имущества Администрации г.Нефтеюганск. Предметами аренды являются объекты водоснабжения и водоотведения в количестве 694 ед.

Арендные обязательства в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отражены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

На 31.12.2023

-долгосрочные арендные обязательства - 32 172 тыс. руб. (в составе строки 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса),

- краткосрочные - 10 843 тыс. руб. (в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса).

В течение отчетного периода в бухгалтерском учете в составе прочих расходов признан процентный расход 4 413 тыс. руб. (строка 2330 «Отчета о финансовых результатах»).

На 31.12.2022

-долгосрочные арендные обязательства - 53 762 тыс. руб. (в составе строки 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса),

- краткосрочные - 2 471 тыс. руб. (в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса).

В течение отчетного периода в бухгалтерском учете в составе прочих расходов признан процентный расход 5 172 тыс. руб. (строка 2330 «Отчета о финансовых результатах»).

3.2.4 Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230, 1450, 1520)

Задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете определяется исходя из цен, установленных договорами с покупателями с учетом НДС. Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств. В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок обращения (погашения ее) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные обязательства представлены как долгосрочные.

В качестве долгосрочной дебиторской задолженностью квалифицирована задолженность УК «ГДУ №5» в сумме 12 215 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 и в сопоставимых периодах. На основании решения совета директоров от 09.09.2020 №115 с УК «ГДУ№5» заключены мировые соглашения об отрочке уплаты задолженности до 01.05.2037.

В качестве долгосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2023г. квалифицирована задолженность по арендным обязательствам в сумме 32 172 тыс. руб., отраженным по правилам ФСБУ 25/2018, задолженность по аренде перед ДМИ в сумме 177 092 тыс. руб. (платежи отсрочены согласно заключенным мировым соглашениям), а также задолженность перед Северо-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора в сумме 8 410 тыс. руб. (заключено соглашение о рассрочке платежа). В табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица 5.3) приведены показатели долгосрочной кредиторской задолженности в сопоставимых периодах.

3.2.5. Прочие оборотные активы (строка 1260)

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов, то есть расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным

периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности, разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы). Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

3.2.6. Капитал и резервы (строки 1310, 1370).

Уставной капитал АО «Юганскводоканал» поделен на акции в количестве 1953 шт. обыкновенных именных акций по цене 1000 рублей каждая и составляет 1953 тыс. руб. (строка1310). Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию составила в 2023г. (13) тыс.руб., в 2022 г. 5 тыс. руб. (стр.2900).

В соответствии с Уставом, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера. По состоянию на 31.12.2023 сформирован резервный капитал в сумме 391 тыс. руб.

Непокрытый убыток (строка 1370) на 31.12.2023г. составил (126 479) тыс. руб., на 31.12.2022г. составил (102 170) тыс. руб., на 31.12.2021г. – (112 043) тыс. руб.

3.2.7. Информация о налоге на прибыль

Организация применяет положение ПБУ 18/02 и определяет текущий налог на прибыль балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. С учетом начисленного налога на прибыль результатом деятельности является убыток в размере (24 309) тыс.руб.:

тыс.руб

Наименование показателя	**2023**	**2022**
Прибыль до налогообложения	(27 747)	15 157
Налог на прибыль, в т.ч.:	3 438	(5 284)
Текущий налог на прибыль	(392)	(5 757)
Отложенный налог на прибыль	3 830	473
Чистая прибыль текущего года	**(24 309)**	**9 873**

Изменение отложенного налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2023**	**2022**
Сумма изменения отложенных налоговых активов, в т.ч.:	**(810)**	**(160)**

- Материалы		
-Арендные обязательства	(11 452)	(123)
-Основные средства	(216)	(216)
-Прочие		179
-Резервы сомнительных долгов	4 749	
-Проценты по обязательствам	6 109	
Сумма изменения отложенных налоговых обязательств, в т.ч.:	**(4640)**	**(633)**
-Материалы	(2)	(51)
-Основные средства	(4 445)	424
-Арендные обязательства	14	
-Проценты по арендным обязательствам	(207)	(1004)
-Прочие		(2)
Итого отложенный налог на прибыль	**3830**	**473**

Постоянное налоговое обязательство за 2023г. составило: 2 111 тыс.руб., в 2022г. составило: 2253 тыс. руб.

3.2.8 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)

По строке баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражен НДС налогового агента (при аренде муниципального имущества), право на вычет которого возникает после уплаты НДС налоговым агентом в бюджет.

3.2.9. Информация об оценочных значениях и обязательствах. Усдовные обязательства и условные активы.

Резерв на оплату отпусков

Учет ведется в соответствии с ПБУ 8/2010.

Резерв на оплату отпусков определяется исходя из количества не использованных на отчетную дату отпускных дней работников и их среднего дневного заработка, принимаемого в расчете при определении отпускных сумм, а также сумм страховых взносов, приходящихся на сумму отпусков. На основании результатов инвентаризации резерв на оплату отпусков на 31.12.2023 определен в сумме 19 672 тыс. руб., на 31.12.2022 определен в сумме 24 011 тыс. руб., на 31.12.2021г. резерв на оплату отпусков определен в сумме 29 335 тыс. руб.

Резерв на обеспечение гражданской обороны

В соответствии с статьей 14 ФЗ №68-ФЗ от 21.12.1994г. «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» и ФЗ от 12.02.98г №28-ФЗ «О гражданской обороне» обществом создан резерв в сумме 100 тыс. руб. В течение 2023г. изменений в сумме резерва не было.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Резерв создается в соответствии с правилами, установленными п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета (приказ МФ РФ от 29.07.98г. №34-н), ПБУ 21/2008.

Резерв по сомнительным долгам является оценочным значением и не отражается отдельной строкой в пассиве бухгалтерского баланса. Размер дебиторской задолженности показывается в активе баланса за минусом созданного резерва.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2023 создан резерв в сумме 71 103 тыс. руб., на 31.12.2022г. - в сумме: 52 322 тыс. руб., на 31.12.2021 г.- 44 324 тыс. руб. Информация о наличии и движении резерва сомнительных долгов приведена в таблице 5.1 – 5.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2023 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

3.2.10. Денежные средства (строка 1250)

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают:

тыс. руб.

Показатели	**2023**	**2022**	**2021**
Денежные средства в кассе	101	92	138
Денежные средства на счетах в банках	14 606	9 867	18100
Денежные средства в пути	169	154	160
ИТОГО:	**14 876**	**10 113**	**18 398**

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2023 отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств НДС, поступивший от покупателей, уплаченный поставщикам и перечисленный в бюджет, отражен свернуто в составе прочих платежей (поступлений).

К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, а также депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее.

Расшифровка строк «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129),в том числе:	**(45 336)**	**(12 930)**
Прочие налоги	(24 615)	(9 503)
Выплачено по решению суда	(16 749)	
Госпошлина	(1 612)	(665)
Аренда земли	(173)	
Подотчет	(1 034)	(582)
Возврат потребителям		(1 120)
Прочие платежи по текущей деятельности	(1 153)	(1 060)

В целях сопоставимости данных в Отчете о движении денежных средств за 2023 год изменен показатель прочих поступлений (строка 4119) за 2022 год. Из строки выделены в отдельную строку 4114 субсидии на текущие расходы в сумме 37 130 тыс. руб.

3.2.11 Ценности, учитываемые на за балансовых счетах:

Наименование	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	31 100	29 029	10 549

3.2.12. Прочие обязательства (строка 1550)

В строке 1550 Бухгалтерского баланса отражено обязательство в виде НДС, подлежащего уплате в бюджет, в связи с тем, что Общество, арендуя муниципальное имущество, является налоговым агентом по НДС. По состоянию на 31.12.2023 сумма отложенного НДС составляет 35 216 тыс. руб., на 31.12.2022 - 24 988 тыс. руб., на 31.12.2021 - 33 809 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008

Связанными сторонами в 2023г. для Общества являются:

4.1. Бондаренко Алексей Сергеевич - Председатель совета директоров. Заместитель главы г.Нефтеюганска

Сабанин Евгений Владимирович - Директор департамента муниципального имущества Администрации г. Нефтеюганска

Халезова Наталья Сергеевна - Заместитель главы г.Нефтеюганска

Гусенков Павел Владимирович - Первый Заместитель главы г.Нефтеюганска

Якубова Элнара Джабаровна - Заместитель главы – директор департамента ЖКХ администрации г. Нефтеюганска.

Вознаграждение членам совета директоров не выплачивались.

4.2. Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Сапожников Эдуард Владимирович, трудовой договор заключен 04.03.2022г.

4.3. Краткосрочные вознаграждения в отчетном периоде основному управленческому персоналу в количестве 3 человек (генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель генерального директора), составили 16 893 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют, в том числе:

Виды выплат	*Сумма (тыс. руб.)*
оплата труда за отчетный период	11 797
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	627
Годовая премия, квартальная премия	2 775
Единовременная выплаты	1 693
Итого:	**16 892**

5. События после отчетной даты» ПБУ 7/98

В марте 2024 года заключены мировые соглашения с Департаментом муниципального имущества, в соответствии с которыми должник (АО «Юганскводоканал») освобождается от уплаты договорной неустойки, начисляемой на основную сумму долга по аренде муниципального имущества. Данное событие относится к корректирующим событиям после отчетной даты. Указанная выше задолженность в сумме 50 756 тыс. руб. списана в бухгалтерском учете на финансовые результаты заключительными оборотами отчетного периода.

6. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

На отчетную дату имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применяемости допущения непрерывности деятельности. Такими условиями являются:

1. Наличие просроченной кредиторской задолженности:

- на 31.12.2021 года сумма составляет 152 228 тыс. рублей.
- на 31.12.2022 года сумма составляет 105 943 тыс. рублей.
- на 31.12.2023 года сумма составляет 152 488 тыс. руб.,

Не погашенные в срок обязательства возникли в связи с нехваткой оборотных средств.

2. Чистые активы АО «Юганскводоканал» имеют отрицательную величину:

- на 31.12.2021 величина чистых активов составляет (109 699) тыс. руб.;

- на 31.12.2022 величина чистых активов составляет (99 826) тыс. руб.

- на 31.12.2023 величина чистых активов составляет (124 135) тыс. руб.,

На протяжении нескольких лет РСТ ХМАО-Югры учитывало завышенные объемы реализации услуг водоснабжения и водоотведения, что привело к заведомо убыточным тарифам, недополученным доходам и образованию непокрытого убытка в Обществе.

Приказом №79-нп от 30.11.2023г. Об установлении тарифов в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для организации, осуществляющих холодное водоснабжение и водоотведение Региональной службой по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа-Югры (далее – РСТ Югры) на 2024 год установлены тарифы, с учетом оценки доступности для абонентов, в следующих размерах:

- тарифы на питьевую воду:

Наименование тарифа	Категории потребителей	с 01.01. по 30.06.	с 01.07. по 31.12.
Питьевая вода (подъем воды, водоподготовка, транспортировка воды), руб./м3	Для прочих потребителей (без учета НДС)	**44,37**	**48,62**
	Для населения (с учетом НДС)	**53,24**	**58,34**
изменение к предыдущему периоду, %		100,00	109,58
Питьевая вода (подъем воды, водоподготовка), руб./м3	Для прочих потребителей (без учета НДС)	30,00	32,87
	Для населения (с учетом НДС)	36,00	39,44
изменение к предыдущему периоду, %		100,00	109,56

- тарифы на водоотведение:

Наименование тарифа	Категории потребителей	с 01.01. по 30.06.	с 01.07. по 31.12.
Водоотведение (прием сточных вод, очистка сточных вод, транспортировка сточных вод), руб./м3	Для прочих потребителей (без учета НДС)	**53,52**	**58,65**
	Для населения (с учетом НДС)	**64,22**	**70,38**
изменение к предыдущему периоду, %		100,00	109,59
Водоотведение (очистка	Для прочих потребителей (без	26,12	28,62

сточных вод), руб.м3	учета НДС)		
	Для населения (с учетом НДС)	31,34	34,34
изменение к предыдущему периоду, %		100,00	109,57

В соответствии с действующим законодательством изменение тарифов на коммунальные услуги для населения произойдет с 1 июля 2024 года и ограничено индексами роста платы граждан за коммунальные услуги, устанавливаемыми Правительством Российской Федерации и Губернатором Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Распоряжением № 3147-р на 2024 год утверждены индексы изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре с 1 января по 30 июня – 0,0 % (по отношению к декабрю 2023 года), с 1 июля по 31 декабря – 9,6% (далее – средний индекс по Югре).

Рост экономически обоснованного тарифа в сфере водоснабжения с 1 июля 2024 года в размере 69,50 руб./м3 составит 156,64%, что приведет к превышению роста платы граждан с 1 июля 2024 года на территории города Нефтеюганска, ограниченного индексом в среднем по Югре в размере 9,6%.

С учетом ограничения роста платы граждан за коммунальные услуги экономические обоснованные расходы, не учтенные РСТ Югры при установлении тарифов в сфере водоснабжения на 2024 год, составляют 63 760,45 тыс. руб. и подлежат учету в последующие периоды регулирования в соответствии с п.15 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 года № 406.

Согласно расчету РСТ Югры, экономически обоснованные расходы по услуге водоснабжения, не учтены органом регулирования тарифов при установлении тарифов в текущем и прошлых периодах в следующих размерах:

2021 год – 7 808,71 тыс.руб.
2022 год – 34 155,40 тыс.руб.
2023 год – 93 775,92 тыс.руб.
2024 год – 63 760,45 тыс.руб.
Итого – 199 500,48 тыс.руб.

Для недопущения роста платы граждан за коммунальные услуги в 2024 году, органом регулирования тарифов осуществлено сглаживание необходимой валовой выручки на водоотведение в размере 7 865,47 тыс. руб.

Итого необходимая валовая выручка по услугам водоснабжения и водоотведения снижена на сумму **207 365,95 тыс. руб.**

Руководство Общества при подготовке финансовой отчетности использует принцип непрерывности деятельности. По мнению руководства, данный принцип используется правомерно, так как имеются факторы, которые смягчают возможные последствия указанного выше обстоятельства.

В 2024г. руководство Общества планирует увеличить доходы за счет взыскания платы за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с ч.10 ст.7 от 7 декабря 2011 года N 416-ФЗ, раздела 7 правил 644 о порядке определения размера и порядка компенсации расходов, ожидаемый дополнительный доход составит ориентировочно 15 900 тыс. руб., плата за сброс загрязняющих веществ превышающих нормативное значение 20 688 тыс. руб.

В декабре 2023 года введена в эксплуатацию новая фильтровальная станция, что позволило улучшить качество водоснабжения города. В настоящее время проводиться работа по корректировке долгосрочных тарифов на период 2025-2027г.г. в сфере водоснабжения с учетом дополнительных затрат на обслуживание новой станции.

В 2024 году руководство Общества будет инициировать получение ряда субсидий на погашение затрат по содержанию введённой в эксплуатацию фильтровальной станции, до момента установления экономически обоснованного тарифа в РСТ ХМАО-Югры, платы за топливно-энергетические ресурсы и капитальный ремонт сетей, откачку и вывоз сточных вод. На данный момент формируются заявки обращений для рассмотрения в Думе г.Нефтеюганска.

В 2024 году планируется заключение мировых соглашений с Департаментом муниципального имущества в соответствии, с которыми должник (АО «Юганскводоканал») освобождается от уплаты договорной неустойки в сумме не менее 15 656 тыс. руб., начисляемой на основную сумму долга по аренде муниципального имущества.

АО "Юганскводоканал" принимает меры к улучшению финансового положения Общества и исходит из намерения продолжать деятельность Общества в обозримом будущем.

7. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риски сгруппированы по следующим видам: отраслевые, финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, прочие.

Отраслевые риски.

Государственное регулирование тарифов на водоснабжение.

Деятельность АО «Юганскводоканал» по водоснабжению потребителей питьевой водой и водоотведению являются регулируемой. В условиях законодательного ограничения предельного индекса роста тарифов вероятным является установление тарифов ниже экономически обоснованного уровня. Вероятность наступления такого риска оценивается Обществом как очень высокая. В качестве мер по сокращению последствий такого риска Обществом рассматривается контроль за расходами подразделений и расширение видов предоставляемых услуг.

Операционные риски.

К операционным рискам относятся возможные неблагоприятные последствия текущей операционной деятельности Общества, наиболее существенными из которых являются:

Снижение объемов водопотребления и водоотведения в связи с сокращением производственной деятельности юридических лиц – абонентов и оттоком жителей города Нефтеюганска. Указанный риск Общество оценивает как средний.

Риски, связанные с изменением закупочных цен на сырье и материалы.

Значительную часть себестоимости продукции АО «Юганскводоканал» составляет электроэнергия, цены на которую подвержены существенным колебаниям. Также значительную часть расходов Общество несет на закупку химреагентов, трубы, ГСМ, осуществление мероприятий по охране труда в Обществе.

В целях минимизации влияния данных факторов на текущую деятельность Обществом проводятся мероприятия по повышению энергоэффективности оборудования и сокращению потребления электроэнергии. Также с целью сокращения расходов на операционную деятельность в Обществе разработана и действует система организации открытых закупочных процедур в рамках действия 223-ФЗ.

Производственно-технические риски.

Риск возникновения аварийных ситуаций на водопроводных сетях и насосных станциях.

Риск возникновения аварийных ситуаций на водопроводных сетях и насосных станциях связан с возможностью выхода из строя оборудования вследствие его физического износа или нарушения энергоснабжения по независящим от Общества причинам. Следствием является нарушение бесперебойного обеспечения питьевой водой потребителей. С учетом фактического износа сетей и оборудования данный риск оценивается Обществом как высокий.

С целью минимизации риска и предупреждения аварий Обществом производятся работы по текущему и капитальному ремонту сетей и насосных станций.

Финансовые риски

Общество подвержено финансовым рискам, типичным для крупных ресурсоснабжающих организаций, таким как, инфляционный риск, риск изменения доходов потребителей, риск банкротства юридических лиц – абонентов, риск недостаточной ликвидности.

Риск, связанный с неоплатой или частичной оплатой абонентов за потребляемую воду и водоотведение

С учетом динамики дебиторской задолженности Общество оценивает данный риск как высокий. В качестве мер по сокращению последствий такого риска Обществом реализуется программа по работе с дебиторской задолженностью, проводится регулярный анализ дебиторской задолженности. Комиссия по анализу состояния дебиторской задолженности работает еженедельно.

Риск банкротства предприятий дебиторов, списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

Риск ликвидности – вероятность получения убытков из-за нехватки денежных средств для расчетов с кредиторами в установленные законом или договором сроки. Риск недостаточной ликвидности может проявиться в начислении штрафов и пени от контрагентов за нарушение сроков расчетов, а также в возникновении риска банкротства Общества вследствие невозможности исполнить обязательства в установленные сроки. В финансово-хозяйственной деятельности Общества присутствует риск недостаточной ликвидности, что выразилось в начислении штрафных санкций за нарушение сроков расчета. С целью минимизации данного риска в будущих периодах Обществом установлен жесткий контроль за поступлением и расходованием денежных средств, а также принимаются меры по повышению собираемости дебиторской задолженности.

Правовые риски.

Риски, связанные с изменением законодательства.

В последнее время законодательство, регулирующее деятельность Общества, претерпело значительные изменения. Положительной стороной изменений является то, что принятые нормативные правовые акты более подробно регулируют правоотношения в сфере

водоснабжения. В то же время данные акты недостаточно проработаны и согласованы между собой, содержат пробелы и противоречия. Это влечет риски негативных последствий для Общества в отношениях с абонентами, в частности, риск не получения Обществом доходов от своей основной деятельности в полном объеме.

С целью минимизации рассматриваемой категории рисков Общество осуществляет систематический мониторинг изменений законодательства, что позволяет своевременно учитывать указанные изменения при осуществлении Обществом своей деятельности.

Риски, связанные с текущими судебными процессами.

Основную часть судебных дел с участием Общества составляют дела, связанные с взысканием задолженности за оказанные услуги водоснабжения, водоотведения.

В связи с тем, что данные дела относятся к текущей деятельности Общества и судебная практика по ним наработана, правовые риски по таким делам оцениваются Обществом как средние.

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионах деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба.

В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

8. Государственная помощь

Целевое финансирование признается в бухгалтерском учете по мере фактического поступления бюджетных средств.

В 2023 году АО «Юганкводоканал» получены субсидии из бюджета города Нефтеюганск в общей сумме 52 703 тыс.руб., в т.ч.

- субсидия на возмещение затрат по откачке и вывозу бытовых сточных вод 3 124 тыс. руб.

- субсидия на погашение задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы 12 434 тыс. руб.

- субсидия на финансовое обеспечение затрат по кап. ремонту в сумме 37 145 тыс. руб.

Субсидия учтена в составе прочих доходов текущего отчетного периода. Данные субсидии были использованы на погашение кредиторской задолженности перед поставщиком электроэнергии: АО «Газпром Энергосбыт Тюмень», на погашение кредиторской задолженности за капитальный ремонт перед ООО «БРИГ», в счет возмещения затрат по вывозу и откачке сточных вод.

Генеральный директор Э.В. Сапожников

Главный бухгалтер З.С.Ахмедханова

29 марта 2024г.