

АО «Савинский Водоканал»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Савинский Водоканал» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации.

I. Общие сведения об организации.

1. Сведения об акционерном обществе.

Полное наименование :Акционерное общество «Савинский Водоканал»

Сокращенное наименование: АО «Савинский Водоканал»

Юридический адрес: 155710, Ивановская область, п. Савино, ул. Советская, д.24

Фактический адрес: 155710, Ивановская область, п. Савино, ул. Советская, д.24

Дата государственной регистрации: на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица от 20 декабря 2008 года серия 37 №001417454, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Иваново,

Основной государственный регистрационный номер 1083711002430

Дата постановки на учет в налоговых органах и их наименование: на основании свидетельства о постановке на налоговый учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 20 декабря 2008 г. серия 37 №001416935, выдано МИФНС №6 по Ивановской области

Уставный капитал: 16 321 000,00 рублей.

Основные виды деятельности: 37.0 удаление сточных вод и аналогичная деятельность; 36.00.02 сбор, очистка и распределение воды

Акционеры-физические лица – нет.

2. Сведения об аудиторе

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Консалт - Эксперт»

Номер регистрационного свидетельства и дата регистрации Серия 37 № 000437001 ОГРН 1033700100940 от 04.06.2003

Юридический адрес: Российская Федерация, Ивановская область, 153000, г. Иваново, ул. Варенцовой, д. 17/1

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 12006139926.

3. Исполнительный орган

Единоличный исполнительный орган АО «Савинский Водоканал»

является генеральный директор Матвиенко Андрей Владимирович протокол заседания Совета директоров от 28 декабря 2015 года.

4. Численность работников организации

Среднесписочная численность работников за отчетный период составляет 19 человека.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета (с применением компьютерной техники). Учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.3».
- Вести бухгалтерский учет с применением рабочего Плана счетов. Приложение №1
- Для оформления хозяйственной деятельности, по которой не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, применять формы первичных документов приведенные в приложении к настоящему Приказу.
- В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ – Общество применяет системы бухгалтерского учета, установленные учетной политикой (формы счетоводства с использованием АРМ или автоматизированной системы бухгалтерского учета и др.) которые учитывают специфику производственной деятельности ведения раздельного учета водоотведения и водоснабжения, и разработаны в соответствии с Российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета, анализ счета) формируются в автоматизированной форме и распечатываются на бумажные носители ежемесячно, главная книга выводится на печать не реже одного раза за отчетный период.
- В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» система внутрихозяйственного контроля обеспечивает разделение функций по ведению бухгалтерского учета, организации службы информационной безопасности, установлению ответственности каждого работника, утверждению и использованию бланков строгой отчетности, сохранности ценностей, проведению проверок, повышению квалификации работников. Перечень должностных лиц прилагается в Приказе №9,12,13,10
- Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов прилагается в Приказе №15.
- Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей, отражает отдельные её показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности и представляют её:
 - промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала;
 - годовую не позднее 90 дней по окончании квартала.

Учет основных средств.

- Учет ОС ведется согласно ФСБУ 6/2020 и 26/2020 с 2023 года. При установлении сроков полезного использования основных средств руководствоваться Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства России от 01.01.2002 года.
- Амортизацию по всем основным средствам начислять линейным способом, согласно ФСБУ 6/2020 и 26/2020
- Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимостью не более 60000 рублей отражать в составе МПЗ.
- Основные средства переданные на право хозяйственного ведения учитывать на счете 01 «Основные средства».
- Переоценку основных средств не производить.
- При реализации основных средств убытком признается разница между ценой приобретения с учетом расходов связанных с его реализацией.

Учет материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, ГСМ учитывать на счете 10/01 «Материалы» по стоимости единицы товара.

Оприходование материальных ценностей производить по цене приобретения.

Списание материальных ценностей производить по стоимости единицы товара: в рублях и копейках.

Списание ГСМ производить по нормам списания утвержденным руководителем.

Прямые расходы.

К прямым расходам организации относить:

Материальные затраты

Расходы на оплату труда персонала

Расходы по обязательному и добровольному страхованию работников

Выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование персонала, страхование НС и ПЗ.

Расходы на дополнительные отпуска, предоставляемые по коллективному договору

Суммы начисленной амортизации

Расчет на негативное воздействие на окружающую среду

Расчет водного налога при наличии лицензии

Расчет транспортного налога

Косвенные расходы

Косвенные расходы собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределять ежемесячно на счет 90.8. Распределение производится пропорционально заработной платы по видам деятельности.

Учет денежных средств

Учет денежных средств от реализации работ и услуг ведется на балансовом счете 50 «Касса», 51 «Расчетный счет».

Для создания бесперебойной работы на предприятии установить следующий порядок использования наличных денежных средств выдаваемых сотрудникам:

Отчет по подотчетным суммам сдается в срок не более одного месяца. По другим операциям в соответствии с нормативной базой.

Порядок проведения инвентаризации наличности в кассе – один раз в месяц.

Учет денежных средств поступивших на расчетный счет через Сбербанк по оплате водоотведения и водоснабжения населения ведется на счете 57.03 «Продажи по платежным картам», с ежемесячным списанием на 62.02 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Поступление денежных средств (за водоснабжение и водоотведение населения) с. Архиповка в кассе с. Архиповка за подписью кассира. Оприходование денежных средств в кассу предприятия производится в конце рабочего дня согласно реестра, переданного в кассу предприятия, кассиром с. Архиповка.

Учет расчетов с организациями и лицами ведется на балансовых счетах

Счет 62 «Покупатели и заказчики» в размере дохода от продажи товаров, работ и услуг, а также основных средств и другого имущества.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60.

Расчеты с подотчетными лицами ведется на счете 71/01 «Подотчетные лица». Командировочные расходы устанавливаются в размере 700 -00 рублей в сутки (ст.168 ТК РФ).

Счет 76/09, 76/41, 76/49 содержит операции с прочими дебиторами и кредиторами

Расчеты с бюджетом

Начисление налогов осуществляется на следующих счетах:

68.01 – Налог на доходы с физических лиц (пп.1 п.3 ст.24, п.1 ст.226 НК РФ)

68.06 – Водный налог (ст.333.13. гл.25.2 НК РФ)

68.07 – Транспортный налог в ред. Федерального закона от 20.10.2005 №131-ФЗ

68.10 – Налог на негативное воздействие окружающей среды (Утв. Минприроды РФ

от 26.01.1993; Зарег. в Минюсте РФ 24.03.1993 №190)

68.12 – Налог применяемый при упрощенной системе налогообложения (абз.2п.1ст.346.11 НК РФ).

Расчеты по социальному страхованию

Страхование от несчастных случаев 0,3% ФОТ ведется на счете 69.11

Обязательное пенсионное страхование п.п.2,3 ч.2 ст.57 Закона №212-ФЗ ведется на счете 69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование».

Расчеты по оплате труда

Расчеты по оплате труда ведется с применением программного продукта «1С:Предприятие +зарплата +кадры»

Целевое финансирование

Средства на целевое финансирование (субвенции, субсидии)отражаются на счете 86.

Реализация работ, товаров, услуг

Реализация работ, товаров, услуг ведется на счете 90.01.1 на основании выставленных счетов-фактур. На счете 90.01.1 отражается результат от реализации продукции.

На счете 90.02.1 производится списание материальных затрат.

На счете 90.08.1 производится списание косвенных (управленческих затрат).

На счете 90.09 определяется финансовый результат от основной деятельности.

Прочие доходы и расходы

На счете 91.01. ведется учет прочих доходов.

На счете 91.02 ведется учет прочих расходов.

На счете 91.09 определяется финансовый результат от прочей деятельности.

Резервы предстоящих платежей

По итогам года начисляется резерв в размере 5 % от прибыли на предстоящие расходы и платежи (на предстоящую оплату отпусков работникам; на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет; на выплату вознаграждений по итогам за год; на предстоящие ремонты основных средств; а также резервы под условные факты хозяйственной деятельности) и отражается на счете 96.

Резерв отпусков отражается на 96.01 и 96.01.2 . Начисления ведутся нормативным методом.

Финансовый результат

Финансовый результат от хозяйственной деятельности предприятия формируется на счете 99 «Прибыли и убытки».

Годовая инвентаризация проводится на 30 декабря отчетного года.

По срокам предоставления информации в органы статистики и др. предоставлять следующие документы по договору экономических услуг:

- Банковские документы
- Кассовые документы
- Документы по расчетам с поставщиками и подрядчиками
- Документы по расчетам с покупателями и заказчиками
- Документы по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами
- Договора с потребителями
- Затраты организации ежемесячно
- Акты сверок
- Ведомости по зарплате
- Начисления по налогам и сборам
- Материальные затраты

- Амортизационные ведомости
- Балансы предприятия и приложения к нему

2. Учетная политика для целей налогообложения.

На предприятии применяется упрощенная система налогообложения с момента создания организации 30.12.2008 года. Объектом налогообложения был выбран метод: «Доходы уменьшенные на величину расходов».

Порядок определения доходов:

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счет в банке или в кассу (кассовый метод). Погашения оплаты другими методами (Агентский договор).

Порядок определения расходов:

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Материальные расходы, а также расходы на оплату труда – в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы, а при ином способе погашения – в момент погашения.

Расходы по приобретению сырья и материалов учитываются в составе расходов по мере приобретения и списания сырья и материалов в производство. Расходы по списанию сырья и материалов учитываются по стоимости единицы товара.

3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Компания применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, происходящих после 1 января 2021 года.

Компания применяет ФСБУ 6/2021 «Основные средства», ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения» в отношении фактов хозяйственной жизни перспективно, с 01 января 2023 года. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на конец периода, предшествующему отчетному в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

4. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году производились корректировки сравнительных показателей, связанных с изменением законодательства и принятой учетной политикой в части перехода на ФСБУ 6/2021 «Основные средства». Корректировки отражены в отчете об изменениях капитала.

III. Раскрытие информации об имуществе и финансовых обязательствах

АО «Савинский Водоканал»

Динамика активов АО «Савинский Водоканал» за 2023 год

Таблица 1

Наименование статьи баланса	Значение показателей, тыс. руб.		Изменение значений показ-й относ. начала отчетного периода	
	31.12.23	01.01.22	Тыс. руб.	%
Внеоборотные активы	9904	10441	-537	-5,1%
Основные средства	9904	10441	-537	-5,1%
Незавершенное строительство				
Отложенные налоговые активы				
Оборотные активы	1965	1648	+317	+19,2%

Запасы, в т.ч.	1965	1648	+317	+19,2%
Расходы будущих периодов				
НДС по приобретенным ценностям				
Дебиторская задолженность (сроком, не превышающим 12 месяцев), в т.ч.	4196	3707	489	13,2%
Финансовые вложения	10	10	-	-
Денежные средства	710	955	-245	25,7%
Прочие				
Итого актив баланса	6880	6321	+559	+9%

Анализ статей актива баланса АО «Савинский Водоканал» показал, что за отчетный период произошло увеличение внеоборотных активов организации на 559 тыс.руб. благодаря вводу ФСБУ 6/2020 и 26/2020 с 2023 года .

Динамика пассивов АО «Савинский Водоканал» за 2023год

Таблица 2

Наименование статьи баланса	Значение показателей, тыс. руб.		Изменение значений показ-й относ. начала отчетного периода (т.руб.)
	31.12.23	01.01.22	
Капитал и резервы	14460	14436	+24
-уставный капитал	16321	16321	-
- переоценка внеоборотных активов			-
-резервный капитал, в т.ч.	180	172	+8
-нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1854	2057	-203
Долгосрочные обязательства		-	-
-отложенные налоговые обязательства		-	
Краткосрочные обязательства, в т.ч.			
-краткосрочные займы			
Кредиторская задолженность, в т.ч.	534	656	-122
-поставщики и подрядчики	85	195	-110
-покупатели и заказчики	43	37	+6
-задолженность перед персоналом организации	-	-	-
-задолженность перед государственными внебюджетными фондами	307	160	+147
-задолженность по налогам и сборам	75	265	+190
-расчеты с подотчетными лицами		-	
-прочие кредиторы		-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14	8	+6
Прочие краткосрочные обязательства			
Доходы будущих периодов	1603	1669	-66
Итого пассив баланса	2137	2286	-120

Анализ статей пассива баланса (таблица 2) позволяет сделать вывод об уменьшении валюты баланса на 120 тыс.руб.

Движение основных средств АО «Савинский Водоканал» в 2023году

Таблица 2

Наименование	Наличие на начало отчетного года, т.руб.	Поступило, т.руб.	поступило, т.руб.	Наличие на конец отчетного года, т.руб.
Здания	4586			4586
Сооружения и передаточные устройства	16771			16771
Машины и оборудование	1628			1628
Офисное оборудование	-	72		72
	22985			23057

Из таблицы 3 видно, что поступило 72 тыс.руб.основных средств - покупка нового

компьютера в сборе.

IV. Финансовые результаты деятельности АО «Савинский Водоканал»

Финансовые результаты отражены в таблице «Отчет о финансовых результатах», в составе приложений к бухгалтерскому балансу.

Выручка от реализации составила 17 241 тыс. руб., в т.ч.

Аналитика Дохода	Сумма, тыс.руб.
Водоотведение	10971
Водоснабжение	5414
Прочие	1386
ЖБО	294
Итого доход	18065

Прочий доход составил 1 176 тыс.руб., в т.ч.:

Аналитика Прочих Доходов	Сумма, тыс.руб.
субсидии	879
возврат госпошлины	11
за материалы	12
амортизация выпадающих доходов	66

Прочие расходы составили 356 тыс. руб., в т.ч:

Аналитика Прочих Расходов	Сумма, тыс.руб.
госпошлина	17
за услуги банка	34
налог УСН	187
штрафы,пени	4
новогодние подарки	11

Налог, уплачиваемый в связи с применением Упрощенной системы налогообложения в 2023 году составил 187тыс. руб., в 2021 году 199 тыс. руб.

Величина чистых активов на отчетные даты:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	16261	16146	14918

Прибыль на акцию

Базовая прибыль за 2023 год составила 181 тыс. руб., за 2022 год базовая прибыль составила 1 397 тыс. руб. Количество обыкновенных именных акций по состоянию на 31.12.2023г. – 16 321 шт., на 31.12.2021г. – 16 321 шт. Базовая прибыль на акцию за 2023 год составила 0,01 тыс. руб., базовая прибыль на акцию за 2022 год составила 0,08 тыс.руб.

V. Сведения о государственной помощи.

В 2023году в АО «Савинский Водоканал» поступили бюджетные средства из Из Департамента ЖКХ:

879 тыс. рублей субсидии на возмещение недополученных доходов от разницы между утвержденными тарифами за 2023

VI. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности на 01.01.2023 и на 31.12.2023 у Общества не существует

VII. Информация о совершенных Обществом крупных сделках и сделках с заинтересованностью

В отчетном периоде Обществом не осуществлялись крупные сделки и сделки с заинтересованностью, требующие одобрения.

VIII. Корректировки отчетности, связанные с изменением учетной политики

В связи с принятой учетной политикой при переходе на ФСБУ 6/2021 «Основные средства», ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения» в отношении фактов хозяйственной жизни перспективно, с 01 января 2023 года. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на конец периода, предшествующему отчетному в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Корректировки представлены следующим образом:

Наименование строки бухгалтерского баланса		(тыс. руб.)		
		До изменений	После изменений	Разница +/-
	Код строки	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2021 г.	2021 год
Основные средства	1150	6650	11 161	4511
Итого по разделу I	1100	6650	11 161	4511
Баланс	1600	11138	15 648	4511
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(7753)	(3 242)	4511
Итого по разделу III	1300	8 672	13 183	4511
Баланс	1700	11 138	15 648	4511

IX. События после отчетной даты.

События после отчетной (факты хозяйственной деятельности), которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

X. Информация о связанных сторонах

Наименование организации/ФИО	кол-во акций	Доля участия	Дата наступления основания
Администрация Савинского муниципального района	158 040	96,83%	
Администрация Архиповского сельского поселения Савинского муниципального района	2 270	1,39%	
Савинское сельское поселение Савинского муниципального района	2900	1,78%	
Новиков Сергей Владимирович	Члены Совета директоров АО "Савинский Водоканал" с 28.06.2019 по н.в.		Протокол ГОСА АО "Савинский Водоканал" от 28.06.2019 года
Великанова Светлана Владимировна			
Озерова Наталья Анатольевна			
Пашков Николай Николаевич			

Тростин Анатолий Николаевич		
Матвиенко Андрей Владимирович	генеральный директор с 29.12.2015 г.	Приказ 79 от 29.12.2015

В 2023 году со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Вид операции	Кому	Сумма, руб.	Сальдо на	
			01.01.2023	31.12.2021
Услуги водоснабжения	Администрация Савинского муниципального района	53347		

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022год
Заработная плата и премии	2971893,98	2 095 981,32

В 2023 году в составе руководящих сотрудников числятся: генеральный директор, главный инженер, главный бухгалтер, экономист.

Выплата вознаграждений управленческому персоналу проводилась согласно трудовых договоров и действующего коллективного договора. Среднемесячный размер оплаты труда работников организации в 2023 году составил 27550 руб.

Х. Непрерывность деятельности

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство Общества проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

31 марта 2024 года



Матвиенко А.В.

Шестерина О.Н.