

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности ГУП КК «Кубаньводкомплекс» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Предприятия за 2024 год и по состоянию на 31.12.2024 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Предприятия, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Предприятия составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа

### **1. Общие сведения.**

Государственное унитарное предприятие Краснодарского края «Кубаньводкомплекс», сокращенное название ГУП КК «Кубаньводкомплекс», ИНН 2310010637, КПП 231101001, далее (ГУП) зарегистрировано 2 февраля 1993 г. ИФНС РФ № 4 по Краснодарского края, ОГРН № 1022301627842

Предприятие зарегистрировано по адресу: г. Краснодар, ул. Каляева №196.

Применяется общая система налогообложения. Порядок признания доходов для целей исчисления налога на прибыль и в бухгалтерском учете - по методу «начисления» и налога на добавленную стоимость – «по отгрузке».

**1.1.** Уставный капитал Предприятия 10 000,2 тыс. руб. и состоит из 1 доли - 100%.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

**1.3.** Основной вид деятельности Предприятия: ОКВЭД 36.00.

Деятельность осуществлялась Предприятием на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

### **Приоритетные направления деятельности Предприятия:**

Приоритетными направлениями деятельности Предприятия являются:

- от услуг водоснабжения, водоотведения: доля доходов этого вида деятельности составляет 94 %;

- от инвестиционной деятельности, доля доходов этого вида деятельности составляет 4%;

- от коммерческой деятельности, доля доходов этого вида деятельности составляет 1%;

- от прочей деятельности, доля доходов этого вида составляет 1%.

**1.4.** Среднесписочная численность работающих ГУП КК «Кубньводкомплекс» на 31.12.2024 год составила 1076,44 человек, задолженность по заработной плате на 31.12.2024 год - отсутствует. Средняя заработная плата составила 53 134,7 руб.

**1.2.** Учредители и аффилированные лица организации:

Департамент Имущественных Отношений Краснодарского края — учредитель 99%-ной доли в уставном капитале;

Министерство Топливо-Энергетического Комплекса и Жилищно-Коммунального хозяйства — учредитель 1%-ной доли в уставном капитале.

**1.3.** Состав исполнительного органа Предприятия представлен следующим образом:

Ф.И.О	Должность	Реквизиты трудового договора	Срок, на который заключен трудовой договор
Лазарев Александр Александрович	Директор	Контракт с руководителем предприятия от 29.12.2023	5 лет

Ограничения полномочий у Директора отсутствуют.

**1.5.** Созданы и зарегистрированы обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс по состоянию на 31.12.2024:

Наименование подразделения	Дата регистрации и/или изменения	Адрес местонахождения/регистрации	ИФНС	КПП	ОКТМО
г. Краснодар	21.12.2002	г. Краснодар ул. Каляева дом № 196	№ 4 г.Краснодар 2311	231101001	03701000
Ремонтно-эксплуатационное управление «Ейский групповой водопровод» (4 участка)	01.07.2017	Краснодарский край, г. Ейск. ул.Красная 68/2	№2 по Краснодарск ому краю 2361	236145001	03616101001
Ремонтно-эксплуатационное управление «Таманский групповой водопровод» (17 участков)	01.07.2017	Краснодарский край ст. Старотитаровс кая 2-й подъём.	по Темрюкск ому району 2352	2375245001	03651425101
Ремонтно-эксплуатационное управление «Крымские разводящие сети» (6 участка)	19.07.2022	Краснодарский край г. Крымск, ул. Торговая	№17 по Краснодарск ому краю 2376	237645003	03625101
РЭУ «Троицкий групповой водопровод» (4 участка)	01.07.2017	Краснодарский край г. Крымск, ул. Торговая 2	№17 по Краснодарск ому краю 2376	237645003	03625422101

**1.6.** В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем отдельно;
- исходим из того, что предприятие не собирается прекращать свою деятельность;
- принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

## **2. Основные положения учетной политики**

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости;
- списание запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

### **2.1. Учётная политика**

Настоящий бухгалтерский отчёт ГУП КК «Кубаньводкомплекс» подготовлен на основе Учетной политики, утвержденной приказом руководителя № 205-Д от 29.12.2023 г.

### **2.2. Основа составления**

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», ФСБУ и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 07.07.2010г № 66 н. Бухгалтерская отчетность за 2024 г состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной и текстовой форме.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Предприятие заявляет о том, что оно соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 №276-ФЗ «О противодействии коррупции».

Бухгалтерский учет Предприятия ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчетности заинтересованными пользователями.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, предприятия использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С-Бухгалтерия 8.3.

Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет формируется на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С-Бухгалтерия 8.3.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности предприятия, отсутствовали.

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

При подготовке бухгалтерской отчетности не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи

(строки) отчетности за отчетный год более чем на 10% или может оказать влияние на экономические решения собственников.

Активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

### **2.3. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Предприятие в течение 2024 года не производило расчёты в иностранных валютах.

### **2.4 Нематериальные активы.**

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина от 30.05.22 № 86н и на ФСБУ 26/2020 в отношении капвложений в НМА.

Предприятие для перехода на ФСБУ **14/2022** использовала альтернативный способ (единовременную корректировку) отражение в бухгалтерском учете и отчетности (п. 49 ФСБУ 14/2022).

НМА формируются на основании критериев отнесения объекта к НМА отраженных в п. ФСБУ 148/2022.

Лимит в отношении совокупности **несущественных** НМА установлен в сумме 100 тыс. рублей.

Затраты на приобретение, создание малоценных НМА признаются расходами в периоде их осуществления (п. 7 ФСБУ 14/2022)

Расходы на объекты интеллектуальной собственности, которые не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022, и имеют стоимость ниже 100 000 руб., в соответствии с принципом рациональности учитываются единовременно в периоде приобретения объектов интеллектуальной собственности.

Контроль за наличием и движением вышеуказанных объектов интеллектуальной собственности после списания их стоимости на расходы ведется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА и объекты, не отвечающие признакам НМА».

НМА оценивается в бухучете по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Переоценка объектов НМА не производится.

В общем случае ликвидационная стоимость объекта НМА признается равной нулю.

Исключения следующие (п. 36 ФСБУ 14/2022):

-договор обязывает другое лицо купить у предприятия объект НМА в конце СПИ;

-существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

-существует высокая вероятность того, что активный рынок будет существовать в конце его СПИ.

Начало начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА (пп. "а" п. 38 ФСБУ 14/2022)

Окончание начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА (пп. "б" п. 38 ФСБУ 14/2022).

Предприятие по состоянию на 31.12.2024 г. имеет на балансе нематериальные активы:

тыс. руб.				
Группа основных средств	Дата постановки на учет	Срок использования	Балансовая стоимость НМА на 31.12.23	Балансовая стоимость НМА на 31.12.24
Стоимость НМА разрешительная экологическая документация на ОСВО (сброс сточных вод, в атмосферу, отходы)	01.01.2024	36 мес.	0	386
Накопленная амортизация			0	129
Балансовая стоимость			0	257
<b>Приобретение НМА (в части ПО)</b>				
Программа для ЭВМ "1С-Битрикс24". Лицензия Корпоративный портал - 50 (12 мес.)	По условиям договора поэтапное выполнение работ	В соответствии с решением комиссии	0	1 427
Накопленная амортизация			0	0
Балансовая стоимость			0	1 427
<b>Итого:</b>			<b>0</b>	<b>1 684</b>

Оставшийся срок полезного использования Разрешительной экологической документация на ОСВО (сброс сточных вод, в атмосферу, отходы) 24 месяца.

## 2.5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены основные средства, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды, последующая перепродажа их Предприятием не предполагается.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости незначительных объектов основных средств для единовременного включения в расходы определяется 10 % от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 5 ФСБУ 6/2020):

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 %

соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов бухгалтерский учет ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450) с применением забалансового счета 012 "Несущественные активы, стоимость которых списана на затраты".

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

### **Группы основных средств**

Основные средства классифицируются по группам:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки;

• Другие виды основных средств (в том числе ППА (право пользования активом)).

В отчётности основные средства показаны по балансовой стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации и ликвидационной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При приобретении по договорам, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

### **Срок полезного использования объектов основных средств**

Срок полезного использования (сокращенно — СПИ) имущества – период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Затраты на проведение текущего ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Объекты ОС, не подлежащие амортизации, отсутствуют. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Уровень существенности для проведения проверки элементов амортизации составляет 10% от первоначальной стоимости имущества.

### **Способы определения ликвидационной стоимости**

Способы определения ликвидационной стоимости устанавливаются организацией самостоятельно.

Ликвидационная стоимость определяется как возможная цена реализации металлолома, полученного при демонтаже

Выбытие объектов основных средств за отчетный период в Предприятии отсутствует.

Инвентаризация ОС производится ежегодно, в соответствии с Учетной Политикой предприятия.

Предприятие провело проверку на предмет обесценения основных средств, капитальных вложений и запасов по состоянию на 31.12.2024 г. Признаки обесценения не выявлены.

**Признаки обесценения:** резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, технологический простой.

Основание: ФСБУ 6/2020 подпункты «б», «ж», «з», «и», «о» пункта 45), IAS 36 (пункт 47).

На 31.12.2024 г. Предприятие провело пересмотр элементов амортизации. Основания для изменения элементов амортизации не выявлены.

Информация по основным средствам Предприятия, отраженным по строке 1150 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Предприятием в разделе 2 «Основные средства» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

### **Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

тыс.руб.

Группа основных средств	Стоимость ОС	
	на 31.12.23	на 31.12.24
Стоимость основных средств	4 232 750	10 807 865
Накопленная амортизация	1 274 534	1 655 827
Балансовая стоимость	2 958 216	9 152 038

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается отсутствуют.  
Основные средства, переданные в аренду:

тыс.руб.

Группа основных средств	Балансовая стоимость ОС	
	на 31.12.23	на 31.12.24
Стоимость основных средств	3 833	3 833
Накопленная амортизация	2 757	2 809
Балансовая стоимость	1 076	1 024

Основные средства в разрезе Групп учета ОС (в динамике) представлены в таблице:

тыс.руб.

Наименование	Первоначальная стоимость		Амортизация		Балансовая стоимость	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Здания	103 334	111 938	59 036	61 988	44 298	49 950
Сооружения	3 537 242	9 760 666	917 509	1 242 763	2 619 733	8 517 903
Машины и оборудование	199 248	467 468	124 422	129 533	74 826	337 935
Земельные участки	-	-	-	-	-	-
Прочие	198 750	270 117	130 737	161 771	68 013	108 346
ППА	194 176	197 676	42 829	59 772	151 347	137 904
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 232 750</b>	<b>10 807 865</b>	<b>1 274 533</b>	<b>1 655 827</b>	<b>2 958 217</b>	<b>9 152 038</b>

Ограничения имущественных прав в отношении использования основных средств отсутствуют.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2024
1	Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в том числе:	271 820	162 015
1.1	Строительство и реконструкция объектов основных средств	232 493	52 020
1.2	Приобретение объектов основных средств	39 327	108 568
1.3	Приобретение нематериальных активов	0	1427

Подробная информация изложена в таблице 2.2. Пояснений.

Выбытие капитальных вложений за отчетный период в Предприятии отсутствует.

Обесценение капитальных вложений и восстановления обесценения в Предприятии отсутствуют. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные предприятием в связи с осуществлением капитальных вложений, присутствуют.

Выдан аванс за разрешительную документацию на ОСВО (сброс сточных вод, отходы), приобретение программы для ЭВМ «1С-Битрикс» в сумме 1 427 тыс. руб, авансовый платеж контрагенту ПРОГРЕССОР ООО за реконструкцию магистрального водовода от КП-5 до пос. Кабардинка в сумме 30 000 тыс. руб.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капвложений в несколько объектов ОС (НМА), распределяются между ними обоснованным способом, установленным самостоятельно (п. 14.1 ФСБУ 26/2020).

#### **Бухгалтерский учет аренды.**

Операции по аренде (лизингу) учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Согласно пункту 11 ФСБУ 25/2018 не применяется ФСБУ 25/2018 по договорам аренды со сроком аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

#### **Порядок определения сроков полезного использования**

Договором выкуп имущества не предусмотрен, поэтому срок полезного использования устанавливается по сроку аренды.

#### **Способы амортизации ППА**

Амортизация ППА отражается в составе расходов арендатора. Она начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия ППА к учёту.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 25/2018. Проценты начисляются ежемесячно или ежеквартально в зависимости от периодичности арендных платежей.

Проценты равномерно признаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

Основание: п. п. 19, 20 ФСБУ 25/2018.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 ФСБУ 25/2018.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Контроль основных средств, сданных предприятием в аренду, классифицирующихся в качестве объектов учета операционной (нефинансовой) аренды, ведется на забалансовом счете 011.

Регистром подтверждено отнесение ОС, сданных в аренду, к операционной аренде.

Согласно п.26 ФСБУ 25/218 Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- с учетом технических характеристик сроки, в течение которых здания будут оставаться пригодным к использованию, значительно превышают сроки, на которые заключены договоры аренды.;

- часть временно не используемых помещений предприятие сдает в аренду на пять лет без перехода права собственности и без права выкупа;

- договоры аренды не могут быть продлены по соглашению сторон, только на условиях заключения новых договоров аренды. Арендатор имеет право досрочно расторгнуть договор аренды, уведомив арендодателя за один месяц до даты предполагаемого освобождения помещений.;

- поскольку срок аренды существенно меньше срока службы зданий и приведенная стоимость арендных платежей за период аренды существенно меньше справедливой стоимости сдаваемых в аренду помещений, то экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на недвижимость, остаются у арендодателя.

Предприятие классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

Ставка дисконтирования рассчитывается исходя из следующих данных и фиксируется в расчете ППА:

Для расчета дисконтирования на момент отражения ППА применяется среднее значение по данным Банка России, публикующим регулярную статистику по кредитным организациям, включая средние ставки по кредитам нефинансовым организациям с разбивкой по срокам кредитования и ключевой ставки.

К новым объектам арендованного имущества по договору № 4 с 01.11.2024 применена новая ставка дисконтирования, которая рассчитана основываясь на следующих данных:

1. По данным Банка России по долгосрочным кредитным операциям в рублях за октябрь 2024 года процентная ставка составила 15,8%.
2. Ключевая ставка ЦБ России с 28.10.2024 на 01.11.2024 составила 21%.
3. Средняя величина по этим двум условиям составила  $(15,8+21)/2= 18,4 \%$ .

**Ставка дисконтирования** пересматривается при внесении изменений в договор (п. 21 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», п. 42 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

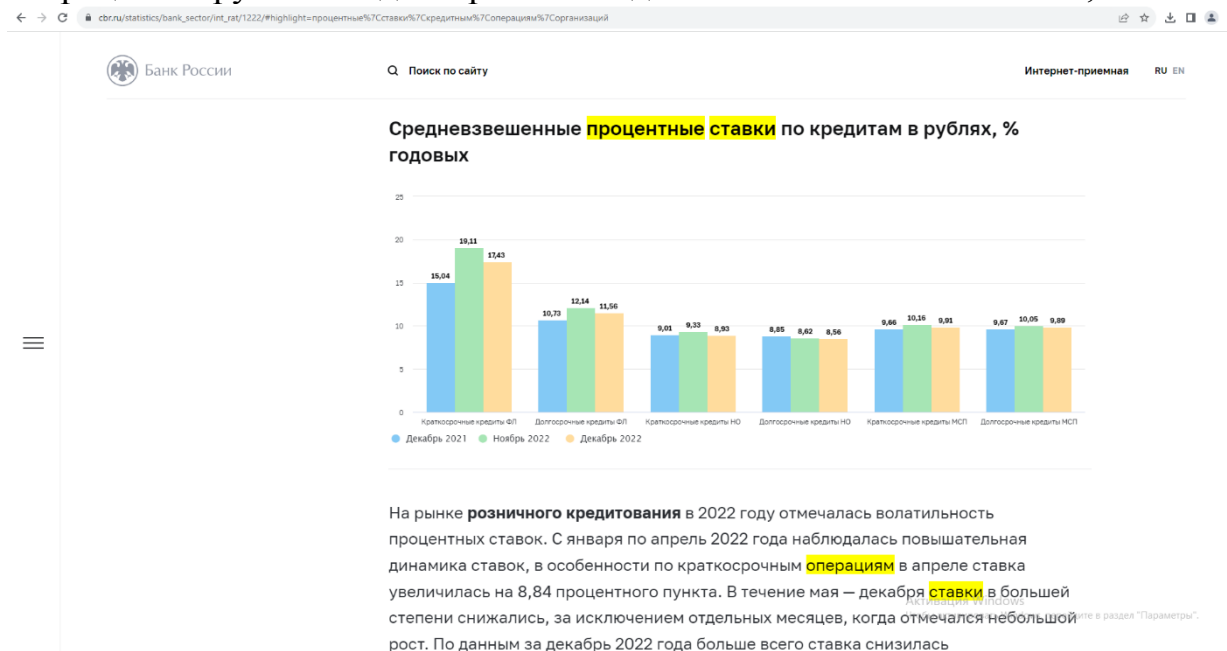
Для расчета ставки дисконтирования используем формулу:  
 $((1 + R/100)^{1/4}$ (для квартальных) или  $1/12$  (для годовых) - 1) x 100%,  
где R – годовая процентная ставка под заемные средства.

**Ставку дисконтирования** в целях ФСБУ 25/2018 предприятие применяет 15,045%.

Ставка дисконтирования рассчитана исходя из следующих данных:

В учете признается обязательство по аренде и ППА в сумме, равной дисконтированной сумме будущих арендных платежей. Для расчета дисконтирования применяется ставка по возможному кредиту на сопоставимую сумму и срок: по которой организация могла бы получить кредит на сопоставимых условиях (п.14,15 ФСБУ 25/2018), основываясь:

По данным Банка России по процентным ставкам по кредитным операциям в рублях на декабрь 2022 года такая ставка составила 14,9%.



2. Ключевая ставка ЦБ России с 18.12.2023 по 01.01.2024 составила 16%

Средняя величина по этим трем условиям составила:

$$(14,09 + 16) / 2 = 15,045 \%$$

С учетом корректировки на экономические условия, специфичные для нашего предприятия принята ставка 15,045%.

Ставка дисконтирования пересматривается в случае изменения условий договора аренды, в отношении определенных и конкретных поименованных объектов.

Изменением условий договора аренды принимается изменение стоимости, срока аренды по отдельно каждому ОС. Ставка дисконтирования пересматривается в случае изменения условий договора аренды, относящихся к конкретным основным средствам.

Переоценка объектов основных средств не проводилась.

В учёте признаётся обязательство по аренде и ППА, которое признаётся в сумме, равной дисконтированной сумме будущих арендных платежей.

Для дисконтирования применяется ежемесячная процентная ставка:  

$$((1 + \text{годовая ставка} / 100)^{1/12} - 1) \times 100 \%$$

Коэффициент приведения номинальной суммы к фактической составляет:

$$1 / (1 + \text{МС}) * T,$$

где МС — месячная процентная ставка, а Т — количество месяцев от момента оценки до момента платежа.

Обязательства по аренде рассчитаны на 2024 и 2023 года, исходя из чего данная задолженность является частично и долгосрочной, и краткосрочной.

Наименование	Строка ББ	2023	2024
Прочие обязательства	1450	119 966	115 456
Прочие обязательства	1550	23 043	27 147
<b>Итого:</b>		<b>143 009</b>	<b>142 603</b>

Операции по аренде (лизингу) учитываются с ФСБУ 25/2018 состав аренды платежей формируется за исключением сумм НДС.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.

тыс.руб.

Наименование ППА	2023 год			2024 год		
	Первонач. стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	Первонач. стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Здания	36 516	8 848	27 668	36 539	13 612	22 927
Сооружения	75 702	20 644	55 058	79 926	31 561	48 365
Машины и оборудование	4 682	1 322	3 360	4 682	1 983	2 699
Земельные участки	14 120	315	13 805	17 361	683	16 678
Прочие	63 156	11 700	51 456	59 168	11 933	47 235
<b>ИТОГО:</b>	<b>194 176</b>	<b>42 829</b>	<b>151 347</b>	<b>197 676</b>	<b>59 772</b>	<b>137 904</b>

## Улучшение арендованного имущества

РЭУ	Наименование мероприятия	Факт выполнения тыс.руб.	Программа выполнения
Крымские разводящие сети	Капитальный ремонт водопроводной сети ст-ца Нижнебаканской (инв. N 03:225:002:000009730) по ул. Лозовой (от ул. Пролетарская до ул. Лозовая д. 1), материал сталь, диаметр 110 мм, протяженность 120 м (прокладка труб ПЭ100 SDR 17 диаметр 110 x 6,6)	212,29	Производственная программа
	Капитальный ремонт насосной станции в ст. Нижнебаканская, ул. Привокзальная площадь. Замена консольного насоса 1К80-65-160 УЗ.1 с асинхронным двигателем ТИП АИР112М2У2 - 1 шт.	53	Производственная программа
	Реконструкция ВНС "Гигант" с заменой насосного агрегата (подача 40м3/час, напор 120м с электродвигателем (мощность-22кВт) в количестве - 1шт., по адресу: Краснодарский край, г.Крымск, ул.Коммунистическая, 161А	130,91	Инвестиционная программа
	Реконструкция артскважины №3740 с заменой насосного агрегата (подача-10м3/час, напор-110м) с электродвигателем (мощность-5,5кВт) в количестве - 1шт., по адресу: Краснодарский край, Крымский район, п.Южный	49,83	Инвестиционная программа
Ейский групповой водопровод (разводящие сети водоснабжения)	Капитальный ремонт электроснабжения хлораторной ВНС 4-го подъема "Город", ул. Баррикадная, 1, с прокладкой двух кабельных линии напряжением 0,4 кВ от РУ - 0,4 кВ ТП 138п к РЩ хлораторной АВБШ в 4 x 35 (N)-0.66 - 240 м (в траншее 142 м/п, под асфальтом и бетонной отмостки - 24 м/п, в помещении по кабельному каналу - 74 м) и восстановлением асфальтного покрытия 5,5 м2	260,808	Производственная программа
	Капитальный ремонт электроснабжения (наружное освещение) ВНС 4-го подъема "Город" ВЛ-04 кВ, с заменой проводов СИП-4 4 x 25 - 0.6/1 по железобетонным опорам на территории насосной станции - 438 м., заменой светильников U90-36-TE-R4-73-CG-65-LST-K по ж/б опорам на территории насосной станции - 21 шт., заменой провода СИП-4 2 x 16 по опорам ВЛ на территории насосной станции - 204 м.	845,17	Производственная программа
	Капитальный ремонт узла хлорирования в хлораторной ВНС 4-го подъема, ул. Баррикадная, 1, с заменой трубопровода диаметром 32 мм от здания хлораторной до РЧВ- 385,2 м., заменой трубопровода от здания хлораторной до РЧВ диаметром 50 мм - 288,9 м., заменой крана в здании хлораторной диаметром 25 мм - 3 шт., диаметром 50 мм - 1 шт., диаметром 32 мм - 10	512,857	Производственная программа

	шт., замена эжектора Эжектор ХЛ.92ю000-02 - 3 шт.		
	Капитальный ремонт электроснабжения (наружное освещение) ВНС ул. Калинина, 279/6, с заменой ж/б опоры на территории насосной станции - 1 шт., заменой провода СИП-2 2 х 16 - 153 м., заменой уличных светильников GM: U90-36-TE-R4-73-CG-65-LST-K на опорах ВЛ - 6 шт., заменой кабеля ВВГ-Пнг (А)-LS 3 х 2.5 на опорах ВЛ-12 м, замена щита управления НКУ ЯУО9601-3474 IP54 на стене насосной станции - 1 шт., замена кабеля ВВГнг(А)-LS 5 х 4 (N, PE)-0.660 к щиту управления - 8 м, замена кабеля СИП-2 2 х 16 управления от щита - 15 м, замена светильников DLG 118с ЭПРА в помещении машинного зала - 8 шт.	353,77	Производственная программа
	Капитальный ремонт электроснабжения (наружное освещение) хлораторной "ВНС Район", ул. Плеханова, 16, с заменой провода СИП-4 4 х 16 - 0.6/1 по опорам на территории насосной станции - 145 м, с заменой светильников на опорах на территории насосной станции - 9 шт., замена кабеля ВВГ-Пнг (А)-LS 2 х 2.5 от кабельной линии до светильников на опоре - 18 м	323,68	Производственная программа
	Капитальный ремонт магистрального водовода В-3 пос. Ближнеейский, с заменой на трубу ПЭ 100 SDR 17 диаметром 160 мм, протяженностью 534 метра, диаметром 110 мм протяженностью 482 метра, с заменой задвижки диаметром 100 - 1 шт., диаметром 150 мм - 1 шт., ремонтом 2 узловых колодцев	1641,943	Производственная программа
	Реконструкция электролизной установки с производительностью 75 кг а.х./сут.	6 489,88	Инвестиционная программа
Ейский групповой водопровод	Капитальный ремонт электроснабжения КНС п. Широчанка, ул. Южная, 31/1 с заменой щитков распределительных ЩРН-П-12 IP41 - 1 шт., с заменой автоматических выключателей в щите - 5 шт., установкой розеток штепсельных - 2 шт., выключателей - 1 шт., замена осветительной электропроводки в помещении станции - ВВГнг (А)-LS 3 х 1.5 (N, PE-60м, ВВГнг (А)-LS 3 х 2.5 (N.	91,53	Производственная программа

<p>РЕ) - 10 м, ВВГнг (А)-LS 5 х 4 - 12 м, замена силовой кабельной линии от ЩО к электротельферу ТЭ-0,5т Провод ПВС 5 х 2.5 ТРТС-15 м., замена накладного светильника на стене - 4 шт., замена подвесного светильника типа НСП на кронштейн в помещении насосной - 4 шт.</p>		
<p>Капитальный ремонт электроснабжения илоуплотнителя N 1 на ОСВО, с заменой токоприемника ТКИ-6, 1P54 - 1 шт., заменой тросовой подвески ВЛ 220 - 500 кВ (Трос 6/8 мм стальной в оплетке ПВХ) - 30 м, с заменой кабельной линии кабельной линии 0,4 кВ к токоприемнику ВВГнг-LS 5 х 2,5 - 1000 - 45 м, с заменой кабельной линии от токоприемника до электродвигателя по металлу, илоуплотнителю ВВГнг-LS 5 х 2,5 - 1000-15 м, с заменой трехфазного эл. двигателя АИМУ 80 В61.1/1000 IM 1081 Орлан - 1 шт., замена кнопки управления ПКЕ-222-1 У2 - 1 шт., с заменой автоматического выключателя 3-полюсного напряжением 380 в щите управления (Выключатель автоматический АП50Б-3МТ-4А-101н-400АС-2П-У3 (107313)- 1 шт. с заменой контактора электромагнитного в щите управления (Контактор электромагнитный ПМЕ-211 УХЛ4 В 380В (2з+2р) (ПМЕ-211)) - 1 шт.</p>	189,61	Производственная программа
<p>Капитальный ремонт ВЛ-0,4 (наружное освещение) блока воздуходувной станции ОСВО с заменой самонесущего изолированного провода СИП-44 х 25 - 0.6/1 - 50 метров, с заменой самонесущего изолированного провода СИП-24 х 16 - 0.6/1 в здании насосной - 18 метров, с заменой самонесущего изолированного провода СИП-22 х 25 - 0.6/1 по опорам ВЛ - 579 метров, с заменой светильников уличного освещения на опорах ВЛИ - 0,4 кВт - 18 штук.</p>	703,06	Производственная программа
<p>Капитальный ремонт КЛ-0,4 блока воздуходувной станции ОСВО, с разборкой и восстановлением асфальтобетонного покрытия - 3 м2, с заменой кабельной линии напряжением 0,4 кВ от РУ - 0,4 кВ ТП 143п к РЩ Насосно-воздуходувной станции - 90 метров</p>	323,667	Производственная программа

<p>Капитальный ремонт электроснабжения КНС "ЦРБ" ул. Энгельса, 145, с заменой 3 полюсных автоматических выключателей напр. 380В - 5 штук, с заменой шины нулевой и дин-рейки в щите управления, с заменой аппаратуры управления на двери щита управления - 2 штуки, с заменой клеммного терминала в щите управления - 2 штуки, с заменой цепей управления измерительных приборов и аппаратуры в щите управления - 55 метров, с заменой панели монтажной оцинкованной 500 x 745 мм в ЩУ, с заменой силовой кабельной линии ввода от ЩУ к электродвигателям насосных агрегатов - 32 метра, с заменой автоматических выключателей модульных в щите освещения ЩРН-П-12, с заменой кабельной линии осветительной проводки по стенам здания (кабель силовой ВВГнг (А) 3 x 1.5 плоский) - 40 метров, с заменой кабельной линии распределительной сети розеточной группы по стенам здания в кабель-канале - 10 метров, с заменой силовой кабельной линии от ЩУ к щиту освещения кабелем в кабель-канале по стене-5 метров, с заменой светильников на стене здания насосной GM: G10 - 4-9- CM- x x -LOO-P - 5 шт., с заменой подвесных светильников типа НСП на кронштейнах в помещении насосной - 3 шт., с заменой ящика силового с рубильником типа ЯРП-100.</p>	204,81	Производственная программа
<p>Капитальный ремонт электроснабжения вторичного отстойника N 1 на ОСВО, с заменой токоприемника кольцевого типа ТКИ-6, с заменой кабельной линии от токоприемника до электродвигателя ВВГнг-LS 5 x 2,5 - 15 метров, с заменой кнопки управления в щите управления, с заменой автоматического выключателя 3-полосного напряжением 380В, с заменой контактора электромагнитного ПМЕ-211 УХЛ4 В.</p>	435	Производственная программа
<p>Реконструкция блока насосно-воздуходувной станции ОСВО с заменой турбокомпрессора №4 ТВ-80-1,6</p>	3290	Производственная программа
<p>Реконструкция первичного отстойника №2</p>	24530,72	Производственная программа

Предприятие заключило договоры аренды водопроводных сетей, арендную плату Предприятие оплачивает самостоятельно, согласно условиям договоров. Работы в 2024 г выполнены за счет производственной программы. После проведения работ по улучшению арендованного имущества, имущество остается на балансе Предприятия.

## 2.6. Прочие внеоборотные активы. Прочие оборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов, отраженных в строке 1190 Бухгалтерского баланса за 2024 год отражены:

Тыс. руб.		
Наименование	2023 год	2024 год
Долгосрочные активы будущих периодов (сроком более 12 мес.) ПО расходы, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов"	1 533	916
Суммы перечисленных авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. "Г" п. 23 ФСБУ 26/2020)	3 245	30 000
<b>Итого:</b>	<b>4 778</b>	<b>30 916</b>

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражается информация о прочих, не перечисленных активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

При этом необходимо учитывать, что внеоборотные активы организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. I Бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель строки 1190 (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Кроме того, необходимо учитывать, что внеоборотные активы организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. I Бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель строки 1190 (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

## 2.7 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

### Учет материалов, запасов:

К запасам относятся активы Предприятия:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено.

Порядок учета малоценных основных средств:

- путем единовременного списания в расходы в периоде приобретения.

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются

- перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

**При отпуске материалов в производство и ином выбытии** их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

**Бухгалтерский учет специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования (спец оснастки), а также спецодежды** ведется на Предприятии в соответствии с локальным актом организации «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования (спец оснастки) и специальной одежды в ГУП КК «Кубаньводкомплекс».

Складской учет запасов ведется в соответствии с локальным актом Предприятия «Складской учет запасов» в ГУП КК «Кубаньводкомплекс».

Ежегодно при проведении инвентаризации запасов проводится оценка и создается резерв (счет 14) при выявлении признаков обесценения, который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Порядок формирования резерва, предусмотрен Регламентом по формированию резерва под обесценение запасов.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено (моральное устаревание запасов, потеря первоначальных качества, снижение рыночной стоимости, сужение рынка сбыта)

Порядок учета малоценных основных средств путем единовременного списания в расходы в периоде приобретения.

Каждый отчетный период запасы переоцениваем по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение

В бухгалтерском балансе в строке 1210 «Запасы» отражены остатки:

тыс. руб.

Наименование	2023 год	2024 год
Сырье и материалы	34 403	49 100
Товары и готовая продукция		
<b>Итого:</b>	<b>34 403</b>	<b>49 100</b>

Информация о наличии запасов, отраженной по соответствующей строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Предприятием в разделе 4 «Запасы» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

На забалансовых счетах отражены следующие запасы:

тыс. руб.

Номер и наименование забалансового счета	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	4 225	26 931	28 539
006 Бланки строгой отчетности	48	-	48
МЦ 02 Спецодежда в эксплуатации	8 228	6 951	5 299

## 2.8. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, и т.п. учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов по договорам, предусматривающим срок полезного использования, производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Долгосрочные расходы будущих периодов (сроком более 12 месяцев) в бухгалтерском балансе отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 927 тыс. руб. в части ПО (см. Раздел 2.6).

Краткосрочные расходы будущих периодов отражены в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 676 тыс. руб.

Структура расходов будущих периодов, отражаемая в балансе предприятия:

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Расходы будущих периодов в части ПО	521	656
расчеты с поставщиками по НДС	48	20

<b>Итого</b>	<b>569</b>	<b>676</b>
--------------	------------	------------

## **2.9. Задолженность покупателей и заказчиков**

Дебиторская задолженность отражается в разделе «Оборотные активы». В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 деление дебиторской задолженности на долгосрочную и краткосрочную осуществляется на основании сроков погашения такой задолженности (т.е., если говорить об авансе на приобретение ОС - срока поставки этого ОС), а не срока использования актива, для приобретения которого перечислялся аванс.

Порядок отражения показателей в балансе отражен в пункте 20 ПБУ 4/99. И в нем не предусмотрено отражение в составе внеоборотных активов баланса сумм предоплаты и авансов, выданных в связи с приобретением (строительством) внеоборотных активов.

В связи с вышеизложенным считаем, что Предприятие отражает авансы на приобретение ОС в Балансе в разделе «Оборотные активы».

При перечисления предприятием оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 Предприятием отражена общая сумма дебиторской задолженности на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему за минусом НДС.

Авансы показываются в балансе в разрезе видов активов, под покупку которых они оплачены (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019, п. 23 ФСБУ 26/2020).

Авансы, выданные по договору, отражаются в балансе как:

Запасы — предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов (стр. 1260 «Прочие оборотные активы»);

Основные средства — предоплата по договору поставки основных средств (стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»);

Прочие активы — предоплата по договору поставки прочих активов, не относящихся к запасам и ОС (стр. 1260 «Прочие оборотные активы»);

Дебиторская задолженность — предоплата по прочим договорам (например, услуг), установлена по умолчанию (стр. 1230 «Дебиторская задолженность»).

Дебиторская задолженность за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на оказание услуг (выполнение работ, продажу ценностей) независимо от того, получены ли от них деньги за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.24 г.:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60, 62.02,76.05)	567	35
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	90 746	184 760
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	44 425	13 019
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	-	-
<b>Итого</b>	<b>135 738</b>	<b>197 814</b>

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г.

Предприятием отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.:

тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	164 091	111 567
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	272 257	334 419
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
Расчеты по страховым взносам	25 646	32 371
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	55 700	88 344
Расчеты с персоналом	24 638	32 124
Прочая	23 174	1 507
<b>Итого</b>	<b>565 506</b>	<b>600 332</b>

По данным оборотно–сальдовой ведомости составляет расчеты с бюджетом на 31.12.2024:

- дебиторская задолженность 944, 5 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность 120 715,4 тыс. руб.

Данная сумма соответствует строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности Предприятия, отраженной по соответствующим строкам 1230 и 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Предприятием в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

## 2.10. Кредиты и займы

Предприятие в 2024 г. не заключало долгосрочные договоры по получению займов сроком более 12 месяцев.

Краткосрочные договора сроком до 1 года не заключались.

### **2.11. Информация о векселях и облигациях**

Предприятие в 2024 г. не ведет учет о векселях и облигациях.

### **2.12. Признание доходов**

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020).

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Доходы Предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является доходы от привлечения денежных средств

- услуг регулируемых видов деятельности;
- услуг основного и вспомогательного производств;
- прочих производственных услуг и работ;
- коммерческая деятельность;

В отчетном году выручка составила:

	тыс.руб.	
Наименование показателя	2023 год	2024 год
- по основному виду деятельности	2 048 016	2 258 243
- по прочим видам деятельности	90 806	138 522
- коммерческая деятельность	20 069	22 633
Итого – стр. 2110	2 158 891	2 419 398

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

### **2.13. Признание расходов**

Бухгалтерский учет расходов осуществляется на предприятии с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с расходами:

- по регулируемым видам деятельности;
- на основное и вспомогательное производство;
- на производственные услуги и работы;

- на коммерческую деятельность.

В отчетном году затраты на производство и реализацию продукции:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год	2024 год
Материальный затраты	112 494	125 220
Расходы на оплату	576 364	657 205
Отчисления на социальные нужды	173 189	174 265
Амортизация	213 116	403 090
Прочие затраты	984 939	1 138 765
Итого по элементам	2 060 102	2 498 545
Изменения остатков (уменьшение)	116	86
Итого – стр. 2120	1 975 804	2 407 137

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

#### **2.15. Прочие обязательства.**

Долгосрочные прочие обязательства, отраженные в строке 1450

Бухгалтерского баланса за 2024 год в сумме 115 456 тыс. руб. и состоят из:

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.23	на 31.12.24
Расчеты по аренде (счет 76.07)	119 966	115 456

Краткосрочные прочие обязательства, отраженные в строке 1550  
Бухгалтерского баланса за 2024 год в сумме 27 167 тыс. руб. и состоят из:

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.23	на 31.12.24
Расчеты по лизингу (счет 76.07)	23 043	27 147
Расчеты по НДС (налоговый агент) (счет 76.07.9)	18	20

Обязательства по аренде рассчитаны на 2024 и далее, исходя из чего данная задолженность является частично и долгосрочной, и краткосрочной.

#### **4. Проведение инвентаризации**

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49), была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Предприятия:

тыс.руб.

№ п/п	Объект учета	Инвентаризация проводится по состоянию на:
1	ОС	01.10.2024
2	Запасы	01.10.2024

3	Готовая продукция, товары	01.10.2024
4	ТМЦ	01.10.2024
5	Денежные средства	31.12.2024
6	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024

Инвентаризация отдельных видов имущества и обязательств Предприятия производится в следующие сроки:

- основных средств ежегодно по состоянию на 01 октября отчетного года;
- нематериальных активов ежегодно по состоянию на 01 октября отчетного года;
- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений ежегодно по состоянию на 1 октября отчетного года;
- сырья, материалов, оборудования к установке, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции на складах – ежегодно по состоянию на 1 октября отчетного года;
- незавершенного производства ежеквартально по состоянию на конец квартала;
- доходов и расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами и резерва по сомнительным долгам не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
- в 2024 г отсутствуют расчеты по целевому финансированию;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами ежемесячно.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности 2024 год подтверждены инвентаризацией, проведенной на 31.12.2024 г. В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

В связи с устойчивым повышением общего уровня цен и стабильным ростом индекса потребительских цен, зафиксированным Органами статистики, стоимость инвентаризируемых ОС с отсутствием признаков обесценения, считаем соответствующими чистой стоимости продаж.

Стоимость проинвентаризированных ТМЦ соответствует рыночной.

## 5. Анализ оценки структуры баланса.

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений в содержании и форме бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Наблюдается постепенный рост чистых активов предприятия.

Показатель	тыс.руб.		
	2024	2023	2022

Валюта баланса	9 998 246	3 807 900	3 551 530
Чистые активы	9 052 722	2 978 585	2 930 093

По состоянию на 31 декабря 2024 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	Формула	31.12.2024	31.12.2023
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\text{Кал} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}}$	51,85%	57,32%
Коэффициент текущей ликвидности	$\text{Ктл} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}}$	86,76%	84,72%
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\text{Косс} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные средства}}$	- 53,76%	56,89%
Рентабельность продаж, %	$\text{Крп} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продаж}} * 100\%$	-3,29%	9,27%

Собственный капитал Предприятия на 31 декабря 2024 года представляет собой вложения собственников в уставный капитал Предприятия, добавочный капитал; накопленную нераспределенную прибыль прошлых лет, а также прибыль отчетного года. Добавочный капитал сформирован в 2017 году за счет имущества, переданного в хозяйственное ведение,

#### Анализ показателей Отчета о финансовых результатах:

тыс.руб.

Период	2024	2023	2022
1. Прибыль от продаж	(79 147)	98 789	74 334
2. Выручка	2 419 398	2 158 891	1 781 197
Рентабельность, % (стр.1/2)	-3,27%	4,58%	4,18%

### 5.1 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в соответствии с ПБУ 10/99 следующим образом:

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2024 году представлены в таблице:

#### Основные показатели за 2024 год.

тыс.руб.

Наименование показателей	2023	2024
Выручка (без НДС)	2 158 891	2 419 398
Прибыль до налогообложения	118 246	92 622

Налог на прибыль	50 819	83 239
Чистая прибыль	69 274	7 122

В 2024 выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяемая:

Произведены взаимозачеты не денежными средствами по двум контрагентам на общую сумму 1 945 тыс. руб. далее все в тыс. руб.,

1) ООО ЦУП ЖКХ по договору № 660/2020-ХВК от 01.10.2020 на сумму 1 931 тыс. руб. с ГУП КК «Кубаньводкомплекс» договор № 17 от 09/03 2021 на 19 (сч.76.05) в счет договора от за (сч.62) на сумму 1 931 тыс.руб руб.

2) МУП Служба водоснабжения договор № 26 от 20.07.2017 на сумму 14 тыс. руб. с ГУП КК «Кубаньводкомплекс» договор № 24 от 08.12.2023

Стоимость продукции (товаров, услуг) подлежащей оплате неденежными средствами определяется на основании первичных подтверждающих документов.

### 5.2. К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной предприятием (п.18 ПБУ 9/99, п.27 ПБУ 2/2008).

Информация о выручке Предприятия отражена в таблице (в тыс.руб.):

Наименование показателей	2023	2024
Выручка (без НДС) от:		
- от основной деятельности	2 048 016	2 258 243
- по прочим видам деятельности	90 806	138 522
- коммерческая деятельность	20 069	22 633
<b>Итого выручка по стр. 2110</b>	<b>2 158 891</b>	<b>2 419 398</b>

### 5.3. К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п.п.9, 21 ПБУ 10/99). Информация о себестоимости продаж отражена в таблице (в тыс.руб.):

Наименование показателя	за 2023 г	за 2024 г
Материальные затраты (себестоимость)	112 494	125 220
Расходы на оплату труда	576 364	657 205
Отчисления на социальные нужды	173 189	174 265
Амортизация	213 116	403 090
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности стр.2120</b>	<b>1 975 804</b>	<b>2 407 137</b>

### 5.4. Коммерческие и управленческие расходы.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации) (п.п.5, 7, 21 ПБУ 10/99). Коммерческие расходы отсутствуют.

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п.п.5, 7, 21 ПБУ 10/99). Информация о структуре и статьях затрат отражена в таблице (в тыс.руб.):

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Управленческие расходы основной деятельности водоснабжение	(85 293)	(78 586)
Управленческие расходы основной деятельности водоотведение	(4 370)	(4 058)
Управленческие расходы прочей реализации	(751)	(751)
Управленческие расходы коммерческой деятельности	(994)	(903)
<b>Итого – стр. 2220</b>	<b>(91 408)</b>	<b>(84 298)</b>

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

**Результаты операций, не связанных с основной деятельностью, отраженные на счетах прочих доходов и прочих расходов.**

### 5.5. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18 ПБУ 9/99). Информация о величине и структуре прочих доходов отражена в таблице:

тыс. руб.

Вид дохода	2024 год	2023 год
Пени штрафы	10 175	11 242
Субсидии	112 862	77 093
Восстановление РСД	46 372	0
Восстановление оценочных резервов	18 072	0
Прочие	6 996	25 619
<b>Итого – стр. 2340</b>	<b>194 477</b>	<b>113 954</b>

### Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99). Информация о величине и структуре прочих расходов отражена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
-------------------------	----------	----------

Резерв по судебным делам	33 752	1 047
От списания ОС	274	10 836
Резерв сомнительных долгов	-	58 904
Пени штрафы	-	7 912
Расходы прошлых лет	20 701	27 376
Перевод ОС в МЦ	9 365	0
Прочие	11 728	25 303
<b>Итого – стр. 2350</b>	<b>75 820</b>	<b>131 378</b>

Сумма **прочих доходов** в 2024 году составила 194 477 тыс. рублей.

Для целей налогового учета сумма **прочих доходов** составила 30 916,22 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 262 137,74 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу.

Сумма **прочих расходов** в 2024 году составила 382 343,82 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 131 537,51 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 250 806,31 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

тыс.руб.

Наименование показателей	Бухгалтерский учет (БУ)	Налоговый учет (НУ)	Разницы между БУ и НУ
Списание дебиторской задолженности- стр.135	2 594 ,33	1 566,18	1 028,15
Убытки прошлых лет (в том числе: корр. реализации и капитализация расходов)	21 371,22	21 316,09	55,13
Прочие не принимаемые расходы	25 508, 37	-	25 508,37
Резерв по сомнительным долгам (расходы) стр.137	240 903, 55	50 959, 25	189 944,30
Оценочные обязательства по суд. Дела- стр.141	34 259, 05	38.87	34 220,18
Судебные расходы (стр. 136)	1 979, 14	1 959,14	20,0
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств	7 622, 34	7 592,16	30,18

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Расчет налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции (утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 №236н).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательств отражаются в отчетности развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Применяемая налоговая ставка налога на прибыль 20%.

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 18 524,5 тыс. руб.

С 01.01.2025г. ставка налога на прибыль составит 25% (Федеральный закон от 12.07.2024г. № 176-ФЗ).

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (подпункт а) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ[1]).

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Отложенный налог (ОНА и ОНО) по ПБУ 18/02 при переходе на ставку налога на прибыль 25% пересчитывается в разрезе каждого вида актива и обязательства по увеличенной ставке.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. надлежит применять налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

Эффект от изменения налоговой ставки с 01.01.2025 г. всего 1 707,43 тыс. руб., в т.ч.:

Изменение ОНА (183,3) тыс. руб.

Изменение ОНО 1 890,7 тыс. руб.

В регистре разниц бухгалтерский счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» счет ОНО (+) начислено, ОНО (-) погашено:

37 814,14 тыс.руб. \* 5% = 1890,7 тыс.руб.,

в учете Предприятия выполнена запись Дт 99 Кт 77.

В регистре разниц бухгалтерский счет 09 «Отложенные налоговые активы» счет ОНА (+) начислено, ОНА (-) погашен:

- 3665,6 тыс.руб. \* 5% = 183,3 тыс.руб. ,

в учете Предприятия выполнена запись Дт 09 Кт 99.

ПБУ 18/02 (п. 19) Порядок отражения в бухгалтерском балансе сумм ОНА и ОНО отражаются развернуто (отдельно ОНА, отдельно ОНО).

Величины текущего налога на прибыль (ТНП) определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль (так называемый балансовый метод) (22 ПБУ 18/02)

Сумма **бухгалтерской прибыли** по данным регистров бухгалтерского учета составила 92 622 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 18 524,5 тыс. руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 541 738,3 тыс. руб. сложилась из временной разницы в размере 48 950,9 тыс.руб. (ОНА), 37 814,1 тыс. руб. (ОНО) и постоянных разниц на сумму 5 112,3 тыс. руб. (ПНО), 6 633,3 тыс. руб. (ПНА) следующим образом:

1. Временная разница в размере 74 632,8 тыс. руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

2. Постоянные разницы в размере 71474,3 тыс. руб. состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно:

- 66 372,6 тыс.руб. амортизация ОС, не принимаемая для целей НУ;

- 5 101,7 тыс.руб. расходы на плату за загрязнение окружающей среды сверх лимита, социальные выплаты.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 210 933,7 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 42 186,7 тыс. руб., что соответствует данным стр. «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год. Налоговая база по декларации по налогу на прибыль составила 210 933,7 тыс. руб.

За 2024 год Предприятие по итогам на 31 декабря 2024 года по бухгалтерскому учету получило чистую прибыль в сумме 7 122 тыс. руб.

Организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто, информация приведена в таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22
Дебетовое сальдо по счету 09	38 079	44 508	36 097
Кредитовое сальдо по счету 77	122 205	85 446	57 466
Сумма по счету 09 больше, чем по счету 77 – разница отражается по строке 1180	38 079	44 508	36 097
Сумма по счету 09 меньше, чем по счету 77 – разница отражается по строке 1420	122 205	85 446	57 466

Структура отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) отражена в таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основные средства	45 416	16 667	4 668
Оценочные обязательства	73 299	64 234	48 253
Резерв сомнительных долгов	1 598	4 544	4 544
Прочие доходы/расходы	1 892	1	1
Итого:	122 205	85 446	57 466

Сумма текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль (22 ПБУ 18/02).

Для учета результата разниц и накопления сведений о расходах по налогу на прибыль Предприятие применяет рекомендацию НРБУ «БМЦ» Р-102/2019 КпР от 26.04.2019 года.

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются и применяются следующие счета аналитического учета:

Балансовый:

Субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 99.01.1 (субсчет «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»);

Субсчет 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» в корреспонденции со счетами 99.02 «Текущий налог на прибыль».

Затратный:

Субсчет 99.02.1 «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»);

Субсчет 99.02.2 «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетами 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 09 «Отложенные налоговые активы».

**Отражение в Отчете о финансовых результатах.**

Для расчета показателя для строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» к строке 2200 прибавляем прочие доходы и вычитаем прочие расходы:

$$\text{СТР. 2300} = \text{СТР. 2200} + \text{СТР. 2310} + \text{СТР. 2320} - \text{СТР. 2330} + \text{СТР. 2340} - \text{СТР. 2350}$$

Строку 2410 «Налог на прибыль» заполняется при применении общей налоговой системы и уплаты налога на прибыль. Значение строки 2410 равно сумме строк 2411 и 2412.

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» — это сумма налога на прибыль, которая рассчитана по данным налогового учёта и отражена в декларации.

Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» используется при применении ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Эта строка включает в себя налоговые разницы — отклонения между бухгалтерским и налоговым учётами. Чтобы заполнить строку 2412, складываем дебетовые обороты по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства», а затем из получившейся суммы вычитаем кредитовые обороты по этим же счетам.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» равна разности строк 2300, 2410 и 2460:

$$\text{СТР. 2400} = \text{СТР. 2300} - \text{СТР. 2410} - \text{СТР. 2460}$$

**5.6. По состоянию на 31.12.2024 года** показатели платежеспособности организации и расшифровка ликвидных активов Предприятия представлены следующим образом по мере убывания ликвидности сверху вниз:

Вид актива	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства, в т.ч.	367 043	357 604

- Банковские рублевые счета	2 043	51 674
- Специальные счета	365 000	305 930
Дебиторская задолженность краткосрочная, в т.ч.	197 814	135 738
- Покупатели, в т.ч резерв по сомнительным долгам	184 760	90 746
- Авансы, выданные поставщикам	35	567
- Прочие дебиторы	13 019	44 425
Товары для перепродажи	108	194
Материалы	48 991	34 403
НДС по приобретенным ценностям	297	264
Финансовые вложения	0	0
Прочее	676	569
<b>ИТОГО краткосрочные активы</b>	<b>614 930</b>	<b>528 578</b>
Краткосрочные обязательства	707 863	623 903

В составе дебиторской задолженности преобладает задолженность по оплате договоров.

**5.7. Внеоборотные активы (в части ОС) за 2024 г представлены в таблице:**

тыс.руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Коэффициент износа основных средств (стр. 3/2)
Земельные участки (ППА)	17 361	683	16 678	4%
Здания, сооружения	9 989 069	1 349 925	8 639 144	14%
Транспортные средства	249 799	153 868	95 931	62%
Оборудование	472 150	131 516	340 634	28%
Инвентарь	79 486	19 835	59 651	25%
<b>ИТОГО:</b>	<b>10 807 865</b>	<b>1 655 827</b>	<b>9 152 038</b>	<b>15%</b>

**5.8. В кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 года преобладает задолженность по авансам, полученным от покупателей (см. таблицу):**

тыс.руб.

Кредиторская задолженность краткосрочная	2023 год	2024 год
Поставщики	164 091	111 567
Авансы полученные	272 257	334 419
Прочие кредиторы (заемные средства)	23 174	1507

**5.9. Заработная плата**

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.24 отсутствует.

Текучность кадров в отчетном периоде составила 12%.

Списочная численность работников на 31.12.24 – 1 076,44 человек.

Среднемесячная зарплата — 53 134,7 рублей.

Заработная плата сотрудникам Предприятия начисляется в соответствии с Трудовым кодексом (ТК РФ). Учёт оплаты труда на предприятии начинается с документов, которые являются основанием для начисления зарплаты: штатное расписание, трудовые договоры, приказы о приёме на работу, табели учёта рабочего времени, приказы о поощрениях, прочие.

На Предприятии действует Положение об оплате труда № 51-Д от 21.05.2020г.

### 5.10. Основные средства в лизинге

С 2019 года по 2024 год предприятием заключено 16 договоров финансовой аренды (лизинга):

Год	ООО Лизинговая компания «Стоун-XXI»	ООО «Балтийский лизинг»	ООО «Бизнес Кар Лизинг»
2019	1 договор	2 договора	
2020	1 договор	2 договора	
2021	1 договор	3 договора	1 договор
2022		3 договора	
2024		2 договора	

Договора лизинга предусматривают аренду транспортных средств, в т.ч. машин для выемки грунта, экскаваторов-погрузчиков, специальных автомобилей-мастерских для коммунальных служб, грузовых самосвалов, автокранов.

Амортизация по основным средствам, полученным по договорам финансового лизинга, начисляется методом равномерного (линейного) начисления исходя из срока полезного использования оборудования

В соответствии с условиями договора лизинговое имущество учитывается на балансе предприятия в составе основных средств на специальном субсчете (01.03).

тыс. руб.

Предмет лизинга	Стоимость предмета лизинга (сч.01.03)	Период лизинга	Стоимость по договору	Остаток задолженности по обязательствам (СКК 76.07.1 – СКД 76.09)
Машина для выемки грунта ДЭМ 1145 / инв. 00-005048	3 770,8	30.11.22 – 21.11.25	5 370,9	1 225,8
Машина для выемки грунта ДЭМ 1145 / инв. 00-005052	3 770,8	30.11.22 – 21.11.25	5 370,9	1 225,8

Машина для выемки грунта ДЭМ 1145 / инв. 00-005065	3 777,9	28.12.22 – 20.01.26	5 353,1	1 330,0
Экскаватор-погрузчик SUKUROVA 885 / инв. 00-006412	9 991,7	20.09.22 – 20.09.27	17 767,01	16 286,4
Спец. автомобиль, мастерская ПРОМАВТО 5759AF-2 / инв. 00-006620	6 633,3	27.11.24 – 20.11.24	12 360,0	12 016,7
<b>ИТОГО</b>	<b>27 944,5</b>			<b>32 084,7</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 гг. стоимость имущества в лизинге составляет:

Показатель	тыс. руб.	
	2023 г.	2024 г.
Первоначальная стоимость	31 932	27 945
Начисленная амортизация	6 691	3 625
Балансовая стоимость основных средств в лизинге	25 241	24 320

По состоянию на 31 декабря 2024 года обязательства по лизингу составляют (с учетом НДС):

Срок погашения обязательств	на 31.12.23	на 31.12.24
На конец отчетного периода погашено обязательств	30 279	60 420
в т.ч. погашено обязательств в отчетном периоде	14 391	10 734
Остаток обязательств до конца договора лизинга	12 690	32 085

#### **5.11. Финансовые вложения.**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015)

Финансовые вложения на 31.12.2024 г. отсутствуют.

#### **6. Государственная помощь**

Предприятие в 2024 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

#### **7. Целевое финансирование**

Предприятие в 2024 году не получало целевого финансирования из бюджета.

#### **8. Информация о сегменте**

Операции по сегментам Предприятием не является организацией – эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, для которой предусмотрена обязанность раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с п.3 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Предприятие также не принимало решения о применении ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

## **9. Информация о совместной деятельности**

Предприятие в отчетном периоде не заключало договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

У предприятия отсутствуют в отчетном периоде случаи совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н.

## **10. Условные обязательства**

Условное обязательство	Наличие
Выданные организацией гарантии в отношении проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг	нет
Наличие судебных разбирательств, не завершенных на отчетную дату	да
Разногласия с налоговыми органами по вопросу уплаты платежей в бюджет	нет
Признание дебитора банкротом	да
Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации	нет
Закрытие подразделений организации или перемещение в другой регион	нет
Выданные организацией до отчетной даты гарантии, поручительства или иные виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц	нет
Обязательства в области охраны окружающей среды	нет

Условные обязательства на момент составления отчетности за 2024 год отсутствуют.

На 31.12.2024 г. Предприятие участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде Краснодарского края в качестве ответчика на сумму 39 016 тыс. руб., в которых вероятность взыскания высокая.

Предприятие не участвует в корпоративных спорах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятием не производились операции с аффилированными и взаимозависимыми лицами.

## **12. Оценочные обязательства и резервы**

### **12.1. Резерв по сомнительным долгам.**

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.

При этом значение вероятности погашения долга определяется согласно п. 4 ст. 266 НК РФ:

- при просрочке оплаты 45 и более дней резерв создается в размере 50% от суммы долга;

- при задолженности свыше 90 дней резерв по такой задолженности создается в размере 100% от суммы долга.

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Ежеквартально Предприятием корректируется сумма резерва сомнительных долгов по мере исполнения обязательств контрагентами.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. сформирован на сумму 240 903,55 тыс. руб., восстановлен резерв на сумму 288 276,4 тыс. руб. в Отчете о финансовых результатах за 2024 год отражен свернуто в сумме строка 2340 (46 372 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 года величина краткосрочной дебиторской задолженности Предприятия, включая авансы выданные, составляет 197 814 тыс. руб. за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 315 911 тыс. руб.).

Таким образом, в структуре дебиторской задолженности предприятия задолженность, оцениваемая руководством как сомнительная, составляет незначительную часть (по состоянию на 31 декабря 2024 года зарезервировано 62% дебиторской задолженности).

Предприятием создан резерв в отношении сомнительной для взыскания задолженности исходя из оценки ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей, их индивидуальной специфики, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств, исходя из обстоятельств, существующих на отчетную дату.

Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

## **12.2. Резерв на оплату отпусков.**

Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете создается в организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Частота формирования оценочного обязательства на оплату отпусков

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно.

Способы формирования оценочного обязательства на оплату отпусков.

Законодательством о бухгалтерском учете не установлено, какой способ должна применить организация для формирования резерва на отпуски в бухгалтерском учете.

В организации оценочное обязательство на оплату отпусков формируется исходя из среднего дневного заработка каждого работника.

### **Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке.**

Определяется ежемесячный процент отчислений в резерв отпусков. Величина процента определяется как среднедневная заработная плата, умноженная на количество отработанных дней в текущем месяце.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

В связи с не полностью использованным отпуском сотрудников в 2024 году, остаток резерва перенесен на следующий год в размере 45 603 тыс. руб.

### **12.3. Предприятие не создает резерв на гарантийный ремонт, гарантийной обслуживание.**

**12.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался,** так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

## **13. Капитал и резервы**

Собственный капитал Предприятия на 31 декабря 2024 года представляет собой вложения собственников в уставный капитал Предприятия, добавочный и резервный капиталы Предприятия; накопленную нераспределенную прибыль прошлых лет, а также прибыль отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Предприятия составляет 10 000,500 тыс. руб., оплачен полностью.

## **14. События после отчётной даты**

Предприятие по результатам работы за отчетный год перечисляет часть прибыли, в размере 30%, в Департамент Имущественных отношений Краснодарского края.

Прочие события после отчетной даты отсутствуют.

### **15. Информация о непрерывности деятельности**

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02", утв. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

Предприятием не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Вид прекращаемой деятельности не прогнозируется.

Динамика изменения величины стоимости чистых активов Предприятия за три года представлены в таблице:

Период	тыс.руб.		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Уставный капитал	10 000	10 000	500
Чистые активы	9 052 722	2 978 585	2 930 093
Стоимость чистых активов меньше уставного капитала (-), Больше уставного капитала (+)	+9 042 722	+2 968 585	+2 929 593

Предприятием получена прибыль в сумме 7 122 тыс. рублей в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года. Стоимость чистых активов предприятия имеет положительное значение.

Руководство полагает, что предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Планы предприятия по преодолению негативных последствий геополитических событий в процессе разработки. Планы разрабатываются исходя из соблюдения допущения непрерывности деятельности в целях поддержания имеющегося уровня финансовых показателей предприятия.

### **Влияние внешних факторов на деятельность предприятия.**

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2024 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность Предприятия.

Предприятие подтверждает, что выявленные события в 2024 году за отчетный период не оказали влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности предприятия за 2024 год.

На момент составления бухгалтерской отчетности сложившаяся ситуация не ухудшила финансового состояния предприятия.

#### **16. Информация об исправлении ошибок.**

Исправления в 2024 году ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предшествующих отчетных периодов, а также корректировки показателей отсутствуют.

#### **17. Формирование отчета о движении денежных средств.**

Независимо от того, на каком счете бухгалтерского учета отражается депозитный вклад, в бухгалтерской отчетности он признается в составе финансовых вложений.

Исключением являются те вклады, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам, например открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, закреплены в учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс.руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	по состоянию на 31.12.2023 г.	по состоянию на 31.12.2024 г.
Наличные денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на расчетном счете	357 604	367 043
Денежные средства на депозитном счете	305 930	365 000
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	357 604	367 043

эквивалентов		
--------------	--	--

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

тыс.руб.

Дата	Сумма
на 31.12.2022 г.	258 259
на 31.12.2023 г.	357 604
на 31.12.2024 г.	367 043

По состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства отсутствуют.

Предоставляется расшифровка прочих поступлений и платежей по движению денежных средств:

Наименование	Строка	2024 год	2023 год
Прочие поступления по текущим операциям	4119	279 267	1 006 788
Прочие платежи по текущим операциям, в т.ч.	4129	(1 128 977)	(477 218)
- расчетный НДС		-	-
- прочие платежи по текущим операциям		(1 128 977)	(477 218)

## 18. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность».

В отношении Предприятия аффилированными лицами являются:

Наименование юридического лица,	Место нахождения	Основание признавать взвизомозависимым лицом	Доля участия в

ФИО физического лица			уставном капитале
Министерство топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Краснодарского края	Краснодарский край, г. Краснодар, ул. <u>Рашпилевская ул., 181</u>	Юридическое лицо прямо участвует в Предприятии, и доля такого участия составляет менее 25%	5 %
Департамент имущественных отношений Краснодарского края	Краснодарский край, г. Краснодар, ул. <u>Рашпилевская ул., 42/1</u>	Юридическое лицо прямо участвует в Предприятии, и доля такого участия составляет более 25% ( <u>пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ</u> )	95 %
Директор	Лазарев Александр Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Предприятия ( <u>пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ</u> )	Не участвует

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятием не производились операции с аффилированными и взаимозависимыми лицами.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала, состоящего из директора, заместителей директора, инженера, главного бухгалтера, включая заработную плату 10 316,1 тыс. руб., премии 2 648,2 тыс. руб., отпускные 1 122,2 тыс. руб., составила 3 758 тыс. рублей налогов, начисленных на данное вознаграждение, (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: включая заработную плату 9 129,3 тыс. руб., премии 2 667,9 тыс. руб., отпускные 988,3 тыс. руб., налоги, начисленные на данное вознаграждение 3 414,4 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

### **19. Показатели и пояснения о потенциальных существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация**

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение деятельности Предприятия.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Предприятие подвержено финансовым, правовым и репутационным рискам.

Финансовый риск включает кредитный риск, т.е. риск того, что Предприятие понесет убыток вследствие того, что контрагенты Предприятия не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Влияние риска минимально, ввиду незначительности дебиторской задолженности

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Условия ведения деятельности Предприятия.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Предприятия непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Предприятие осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Предприятия. Руководство Предприятия считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Предприятия в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Предприятия. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Предприятия в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Предприятия считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Предприятия в текущих условиях.

#### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Предприятие не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им

корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### Риск ликвидности.

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

Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года, задолженности Организации подлежит погашению в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Целью Организации является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования заемных средств и договоров, контрактов по покупке в рассрочку.

Предприятие, на постоянной основе, осуществляет мониторинг, прогноз и анализ финансовых результатов своей деятельности, значений основных финансово-экономических показателей, разрабатывает и реализует мероприятия в целях сохранения и повышения платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

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

В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные заемные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
1	2	3
Изменение валютного регулирования	-	Организация не ведет деятельность с использованием иностранной валюты
Изменение таможенного регулирования	-	Организация не ведет деятельность за пределами РФ
Изменение бухгалтерского	+	Правильность отражения операций в

законодательства		бухгалтерском учете и предоставлении достоверной бухгалтерской отчетности пользователям
Изменение налогового законодательства	+	Данное влияние возникнет, если Предприятие не подтвердит целевое использование средств.

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

## **20. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса**

В настоящем разделе Пояснений раскрыты фактические показатели бухгалтерского учета.

### **20.1. Основные средства, капитальные вложения и право пользования активом**

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01.01 «Основные средства в организации», незавершенных капитальные вложения, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме субсчетов 08.05 и 08.08), оборудование, требующее монтажа, права пользования активом, учитываемое на счете 01.03 «Арендованное имущество» и авансы поставщикам, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, отраженные на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Согласно разъяснениям Минфина России при выдаче авансов и предварительной оплаты в счет оплаты работ, услуг и пр., которые связаны со строительством объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) (Письмо Минфина России от 11.04.2011 N 07-02-06/42).

Согласно Рекомендациям Минфина России при заполнении бухгалтерского баланса дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством (Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год (Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)).

тыс.руб.

Счет учета	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
------------	-------------------------	---------------	---------------	---------------

01.01	Основные средства	9 014 134	2 806 870	2 771 335
08.04	Капитальные вложения в ОС	108 568	39 327	40 108
08.03	Строительство объектов ОС	52 020	232 493	26 647
01.03	Права пользования активом (ППА)	112 260	126 104	131 398
	Лизинг (ТС)	25 644	25 242	31 254
	<b>ИТОГО (стр. 1150 баланса)</b>	<b>9 312 626</b>	<b>3 230 036</b>	<b>3 000 742</b>
	Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты ОС	30 000	-	-

### 20.1.1. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств отражена в таблице:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	9 152 038	2 958 216	2 933 987
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-	-
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых основных средств			
Итого имущество, учитываемое на счете 01 «Основные средства»	9 152 038	2 958 216	2 933 987

Информация о наличии и движении основных средств по группам (в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) отражена в Таблице 2.1 настоящих Пояснений.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации отражены в Таблице 2.3. настоящих Пояснений.

Информация о сроках полезного использования основных средств отражена в таблице:

Группа основных средств:	Срок полезного использования
- Здание	В соответствии с решением комиссии
- Сооружения	
- Машины и оборудование (кроме офисного)	
- Офисное оборудование	
- Производственный и хозяйственный инвентарь	
- Другие виды основных средств	
Права пользования активами (ППА):	Срок аренды
- Земельные участки	до 49 лет

- Транспортные средства (в лизинге)	до 3 лет
- Арендванное муниципальное имущество	до 10 лет

## 20.2. Капитальные вложения

Информация о наличии и движении капитальных вложений отсутствует у Предприятия (балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода) отражена в Приложении № 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» настоящих Пояснений.

## 20.3. Обесценение

Основные средства, капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения.

Руководство Предприятия провело проверку на предмет обесценения основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. Признаки обесценения, которые обусловили проведение проверки на предмет обесценения 31.12.2024, включают в себя неблагоприятные рыночные и экономические условия, а также резкое увеличение процентных ставок, имевшее место в 2024 году.

## 21. Информация о забалансовых счетах.

Информация о наличии и движении основных средств, переданных в аренду, и основных средств, полученных по договорам аренды (учитываемых как на балансе, так и на забалансовом счете 001), представлена ниже:

**Основные средства, переданные в аренду и учитываемые на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»:**

тыс.руб.

Объект, сдаваемый в аренду	Арендаторы	2023 год	2024 год
Материальный склад Лит. О, площадь 1483,4 м2	Мирошниченко Е.А.(ИП)	552	552
	ООО ГК «Русснабстрой»		559
Ремонтно-механический цех с пристройками, лит. "Н", "Н1", "Н2", "н", общей площадью 733,2 м2	Мирошниченко Е.А.(ИП)	49	49
	ООО ГК «Русснабстрой»		51
	ООО «Технопром-ЮГ»	491	491
Склад - навес Лит. Г6, площадью 3526,0 м2	Коршиков Е.В.		24
	ООО ТД «Краснодарстройстекло»	282	282
	Мгоян А.О. (ИП)	115	115
	ООО ГК «Русснабстрой»		69

Склад со встроенной котельной Лит. И, площадью 1379,0 м2	Качанов А.В. (ИП)	124	124
Цех ремонта насосов Лит. Л, площадью 403,2 м2	Аветисян А.М. (ИП )	297	297
<b>Итого</b>		<b>1 910</b>	<b>2 613</b>

### Арендованные ОС:

Основные средства, полученные в аренду и учитываемые на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»:

		тыс.руб.	
Группа арендуемых ОС	Арендодатель	2023 год	2024 год
Здание	Администрация Крымского городского поселения	239	239
	Администрация Нижнебаканского сельского поселения	59	59
	Администрация Троицкого сельского поселения		124
	Мамудов А.А.		168
	Управление имущественных и земельных отношений администрации Ейского ГП Ейского района	460	460
Сооружения	Управление имущественных и земельных отношений администрации Ейского ГП Ейского района	13 630	17 066
	Управление муниципальных ресурсов администрации МО Ейский район	1 566	1 566
Машины и оборудование	Администрация Нижнебаканского сельского поселения	82	82
	Администрация Троицкого сельского поселения	192	192
	Управление имущественных и земельных отношений администрации Ейского ГП Ейского района	7 186	7 186
	Управление муниципальных ресурсов администрации МО Ейский район	15	15
Земельные участки	Администрация муниципального образования Темрюкский район	745	595
	Департамент имущественных отношений КК	963	250
Другие виды ОС	Администрация Крымского	9 680	9 680

	городского поселения		
	Администрация Молдаванского сельского поселения	585	585
	Администрация Южного сельского поселения	251	251
	Управление имущественных и земельных отношений администрации Ейского ГП Ейского района	1 319	1 319
<b>Итого</b>		<b>36 972</b>	<b>39 837</b>

При этом, руководствуясь требованием рациональности, определяющей всю совокупность данных отчетности, учитывая незначительность стоимости данной аренды (менее 10% от валюты баланса), а также учитывая, что от наличия, отсутствия или способа отражения данной информации в бухгалтерской отчетности организации не зависит экономические решения пользователей этой отчетности - к данным объектам аренды не применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Прочие товарно-материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах отражены в таблице:

тыс.руб.

счет	Наименование счета	2023 год	2024 год
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	26 930	4 225
005	Оборудование, принятое для монтажа	0	0
006	Бланки строгой отчетности	48	48
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	30 504	4 683
013	Неисключительные права на ПО	3 351	4 190
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	70 467	105 923
- МЦ.02	- Спецодежда в эксплуатации	6 951	8 228
- МЦ.03	- Спец оснастка в эксплуатации	4	33
- МЦ.04	- Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	63 512	97 662
	<b>Итого</b>	<b>131 300</b>	<b>119 069</b>

Общая стоимость имущества и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах предприятия составила:

- на 31.12.2023 – 170 182 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – 161 519 тыс. руб.

## 22. Прочая информация

На 31.12.2024 г. Предприятие участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде Краснодарского края в качестве ответчика.

Предприятие не участвует в корпоративных спорах.

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности, с точки зрения Предприятия, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

### **23. Обязательный аудит**

Бухгалтерская отчетность Предприятия подлежит обязательному аудиту согласно Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) "Об аудиторской деятельности" Статья 5. Обязательный аудит:

- (п.4 а) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей;

- (п.4 б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей; – валюта ББ более 400 тыс. руб.).

### **24. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу.**

По мнению Руководства, за 2024 год Предприятием были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

### **25. Различия в учетных политиках 2024 и 2023 года**

В учетную политику Предприятия на 2024 год были внесены следующие существенные изменения по сравнению с его учетной политикой на 2023 год:

- с 2024 года Предприятие применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

По мнению руководства предприятия, изменения, внесенные в учетную политику, позволяют повысить достоверность представления фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности за 2024 год.

Изменения в учетной политике, предусмотренные на 2024 год, были приняты для приведения учетной политики организации в соответствие с изменениями и нововведениями в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.

31.03.2025