

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности

ОАО «Ичалковские Очистные Сооружения» за 2024 год

1. Сведения об акционерном обществе

- 1.1. Полное наименование: Открытое акционерное общество «Ичалковские Очистные Сооружения»
- 1.2. Юридический адрес: 431655, Россия, Республика Мордовия, Ичалковский район, с. Ичалки, ул. Мира, д.2
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес: 431655, Россия, Республика Мордовия, Ичалковский район, с. Ичалки, ул. Мира, д.2
- 1.4. Дата государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации от 17.08.2012 г № 13 001412374, выдано МИФНС № 4 по Республике Мордовия.
- 1.5. Уставный капитал предприятия составляет 226700 тыс. руб.
- 1.6. Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2024 г.

Акционер	Доля в уставном капитале
1. ООО «Сыродельный комбинат «Ичалковский»	61,76 %
2. Кемлянское сельское поселение Ичалковского муниципального района	38,2 %
3. Физические лица из них:	0,04 %
3.1. Киреев Александр Николаевич	0,04 %

- 1.7. Информация о бенефициарном владельце:
По мнению общества бенефициарным владельцем является ООО «Сыродельный комбинат «Ичалковский» в лице Генерального директора Киреева Николая Васильевича.
- 1.8. Филиалов и дочерних обществ организация не имеет.
- 1.9. Организация подлежит обязательному аудиту на основании п.5 части 1 статьи 5 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности»

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
- 2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется самостоятельно.
- 2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.1.4. Ежегодная переоценка основных средств не производится.
- 2.1.5. При списании оценка материалов производится по средней себестоимости.
- 2.1.6. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых, выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату признания в бухгалтерском учете не более 100000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.
- 2.1.7. Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости и формирование финансового результата осуществляется по нормативному методу в соответствии с основными положениями по планированию учета и калькулированию себестоимости на предприятиях. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально объема оказанных услуг.

Возвратные отходы от оказания услуг по переработке отходов в виде биогаза учитываются на счете 43 «Готовая продукция» и используется на отопление для производственных целей.

2.1.8. Оценка готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости.

2.1.9. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.1.10. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договорах займа или кредитных договорах (п.16 ПБУ 15/2008).

2.1.11. Организация принимает бюджетные средства (субсидия на возмещение недополученных доходов) к бухгалтерскому учету как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств (ПБУ13/2000).

2.1.12. Создания резервов, учет оценочных резервов, оценочных обязательств. Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. Общество определяет налоговую базу по НДС по отгрузке.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод по средней себестоимости.

2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.6. Оценка сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполненных работ, оказанных услуг) производится по стоимости каждой единицы запасов (п.8. ст.254 НК РФ)

2.2.7. Общество начисляет налог на прибыль ежеквартально и применяет ПБУ18/02 непосредственно при ведении бухгалтерского учета.

2.2.8. События после отчетной даты: факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые могли иметь место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

3. Финансово-хозяйственная деятельность общества

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.1.1. Основным видом деятельности организации является удаление и обработка сточных вод.

За 2024 год всего было пропущено через очистные сооружения 225 015,7 м³ сточных вод в т.ч. от:

- населения – 15 216,4 м³;

- бюджетных организаций – 7 783,5 м³;

- прочих потребителей – 202 015,8 м³.

3.1.2. За 2024 год было выработано 451,577 м³ биогаза, экономическая эффективность которого составила 1 841,1 тыс.руб., выработано и реализовано ил анаэробный – 7866,7 кг, удобрение органическое на основе осадка очистных сооружений 1722,5 тонны.

3.1.3. Выручка от реализации оказанных услуг по основной деятельности за 2024 год составила 20 081 тыс.руб. (без учета НДС).

Прочие доходы составили 278 тыс.руб.

3.1.4. Себестоимость оказанных услуг за 2024 год – 46 942 тыс.руб.

3.1.5. Валовой убыток от основной деятельности за 2024 год равен 26 861 тыс.руб. Убыток от продаж за 2024 год составил 34 058 тыс.руб.

Прочие расходы составили 310 тыс.руб.

3.1.6. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2024 года составила 1 316 тыс.руб.

3.1.7. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2024 года составила 190 406 тыс.руб.

в том числе:

- перед поставщиками и подрядчиками 119 800 тыс.руб.

- задолженность по налогам и взносам 727 тыс.руб.

- задолженность перед персоналом 289 тыс.руб.

- займы 69 590 тыс.руб.

3.1.8. За 2024 год было начислено амортизации 17 320 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024 года балансовая стоимость основных средств составляет 89 096 тыс.руб.

3.1.9. За 2024 год начислено налогов в размере – 9 072 тыс.руб.

в том числе:

НДФЛ 792 тыс.руб.

НДС 4 914 тыс.руб.

Налог на имущество 1 541 тыс.руб.

Страховые взносы 1 808 тыс.руб.

Соцстрах по несчастным случаям 17 тыс.руб.

3.1.10. За 2024 год потреблено электрической энергии 763,2 тыс.кВтч на сумму 6 590 тыс.руб.

4. Социальные показатели

№ п.п.	Показатель	за 2023 год	за отчетный год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	9	9	-
2	Затраты на оплату труда, тыс.руб.	5016	6076	+1060

За 2024 год ВРИО Генерального директора была начислена зарплата в сумме 951 153 руб., премия – 205 639 руб., единовременная выплата - 80 000 руб., начислено НДФЛ – 160 418., начислено страховых взносов 371 037 руб. Выплачено всего за 2024 г. 1 083 423 руб.

За 2023 год ВРИО Генерального директора была начислена зарплата в сумме 467522 руб., премия – 124 687 руб., единовременная выплата - 53 000 руб., начислено НДФЛ – 101 391 руб., начислено страховых взносов 248 853 руб. Выплачено всего за 2023 г. 712 076 руб.

5. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества.

Основными факторами риска в деятельности Общества являются:

- Отраслевые риски;
- Страновые и региональные риски;
- Финансовые риски;

- Правовые риски.

Отраслевые риски.

Отраслевые риски- это риски, связанные с:

- уровнем конкуренции по услугам , т.е. построение многими организациями локальных очистных сооружений.

- повышение тарифов на сырье и энергоресурсы, что в свою очередь влияет на увеличение себестоимости услуг

Страновые и региональные риски.

Страновые и региональные риски оказывают влияние на хозяйственную деятельность Общества. Общество осуществляет свою деятельность в Республике Мордовия и зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Ичалковском муниципальном районе.

Основными факторами риска, связанными с политической и экономической ситуацией в стране и регионе являются:

- возможное изменение законодательства Российской Федерации;

- изменение налоговой политики и условий государственного регулирования, что может изменить условия формирования и использования прибыли.

Общество оценивает политическую ситуацию в регионе как стабильную. Риски, связанные с особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения минимальны, т.к. регион имеет выгодное географическое положение, развитую транспортную инфраструктуру и характеризуется стабильным климатом. Риски военных конфликтов, введение чрезвычайного положения и забастовок практически отсутствуют, т.к. Общество осуществляет свою деятельность в регионе с достаточно стабильной и экономической ситуацией.

Финансовые риски.

Финансовые риски - это риски, связанные с изменением процентных ставок по кредитам и займам, инфляцию, несвоевременная оплата потребителями за оказанные услуги, изменение налогового законодательства. Для исключения неблагоприятного изменения финансовых рисков Общества оптимизирует управление дебиторской и кредиторской задолженностью, затратами, осуществляет прогнозирование уровня инфляции при формировании финансово-экономического плана.

Правовые риски.

Правовые риски у Общества могут возникнуть в связи с изменением государственного регулирования в области налогового законодательства.

Налоговое законодательство РФ подвержено достаточно частым изменениям, при этом не исключается возможность увеличения налогового бремени на предприятие .

Мероприятия для снижения риска:

-постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;

-планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

6. Сведения о собственном капитале общества

№ п.п.	Показатель	за 2023 год	за отчетный год	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс.руб.	-20826	-38185	- 17359
2	Уставный капитал, тыс.руб.	226 700	226 700	0

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2024 года снизились к уровню начала года на 17 359 тыс. руб. в результате получения отрицательного финансового результата, и на 31.12.2024 г. чистые активы сформированы с минусом 38185 тыс. руб.

7. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб. (17 359) тыс. руб.

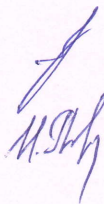
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года - 226 700 шт,

Базовая прибыль/(убыток) на акцию – (76,57) рубля.

8. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые могли иметь место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствуют.

ВРИО Генерального директора



Денисов С.Г..

Главный бухгалтер

Планкина И.Н.

10.03.2025г.