

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Исток» за 2024 год

## 1. Основные сведения об обществе

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Исток»

Сокращенное наименование: АО «Исток»

Адрес (местонахождение):

618703, Пермский край, г. Добрянка, рп. Полазна, ул. Нефтяников, д.3

Дата государственной регистрации: 26 октября 2010г.

ОГРН 110 591 4000 565, ИНН 5914025695, КПП 591401001

Свидетельство 59 №004083137 от 26.10.2010г.

Основной вид деятельности Общества (ОКВЭД 2 - 36.00) - забор, очистка и распределение воды.

Общество учреждено на основании Договора о создании от 07.10.2010г. между ООО «Исток» и Муниципальное образование Добрянский городской округ в лице «Управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации Добрянского городского округа». Уставный капитал составляет 94 118 000 рублей и разделен на обыкновенные акции в количестве 94 118 000 штук, размещенные между учредителями:

- ООО «Исток» - 48 000 622 рубля или 51% (оплачен денежными средствами).

- Муниципальное образование Добрянский городской округ в лице «Управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации Добрянского городского округа» - 46 117 378 рублей или 49% (в оплату акций передано муниципальное имущество).

Доли оплачены полностью. Номинальная стоимость одной акции – 1 рубль. Базовый убыток на 1 акцию в отчетном периоде составил 0,004 руб.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Бенефициарный владелец Шитова Наталия Владимировна (ИНН 591403997461).

Информация о реестродержателе акций:

АО «Реестр» Договор № 20-2016/ск/И-24-16 от 01.04.2016г. на ведение реестра владельцев именных ценных бумаг.

Структура органов управления общества:

- высший орган управления общества - общее Собрание акционеров,

- орган, осуществляющий общее руководство деятельностью общества - Совет директоров,

- орган, осуществляющий текущее руководство деятельностью общества, является единоличный исполнительный орган общества - генеральный директор.

Состав Совета директоров Общества:

- Председатель Совета директоров:

Шитов Андрей Анатольевич

- Члены Совета директоров:

Шитов Андрей Анатольевич

Шитова Наталия Владимировна

Шитов Петр Андреевич

Емельянова Ксения Ивановна

Колесникова Юлия Михайловна

Лицами, отвечающими за корпоративное управление, которые несут ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности Общества, надзор за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности общества являются члены Совета директоров.

Генеральный директор – Ракитин Сергей Александрович, срок полномочий генерального директора установлен согласно протоколу заседания общего собрания акционеров от 24 сентября 2024 года на 3 года.

Ревизионная комиссия Общества:

Шеншов Антон Владимирович

Колесникова Татьяна Михайловна

Общество имеет лицензии:

Лицензия на пользование недрами серия ПЭМ №02231 Добыча подземных вод на месторождении Черный исток для питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой объектов п. Полазна. Срок действия до 30.06.2037г.

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Р-Консалтинг», ИНН 5904256799, юридический адрес: 614045, г. Пермь, ул. Монастырская, д.12а, оф.100.

Адрес электронной почты: info@rc-prm.ru

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

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

В 2024 году общество применяло общую систему налогообложения.

Численность работающих на конец 2024 г. составила 55 человек.

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

## **2. Сведения об учетной политике общества**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров и программ «1С бухгалтерия 8.3», для учета расчетов с персоналом по оплате труда применяется программа «1С: Зарплата и кадры» версия 8.3.

Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета в налоговых регистрах, сформированных бухгалтерской программой, с применением дополнительных разработанных Обществом регистров налогового учета.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется Главным бухгалтером.

Основные элементы учетной политики:

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99). Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99). Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

С 01.01.2022 Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

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

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом в течение срока полезного использования

Общество не производит переоценку основных средств. В балансе основные средства отражены за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в три года.

Объекты основных средств, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, признаются расходами периода на дату доведения до состояния их готовности к использованию.

В целях обеспечения контроля за сохранностью, данное имущество подлежит учету на забалансовом счете.

Затраты по текущему ремонту основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с 01.01.2021г. перспективно. МПЗ принимаются к учету по их фактической себестоимости. Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости. МПЗ, предназначенные для управленческих нужд, отражаются на счете 10 «Материалы» до их момента передачи сотрудникам.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете и в налоговом учете. Резерв исчисляется следующим образом:

- при низкой вероятности погашения долга и задолженности со сроком возникновения просрочки более 90 дней в сумму резерва включается 100% сумма выявленной сомнительной задолженности;
- при средней вероятности погашения долга и задолженности со сроком возникновения просрочки от 45 до 90 дней в сумму резерва включается 50% выявленной сомнительной задолженности.

Учитывая специфику деятельности Общества (основной покупатель – население), службой юридического отдела ведется претензионная работа с привлечением судебных приставов по

упрощенной процедуре взыскания. К сомнительной задолженности по этой категории дебиторов относятся суммы, на которые обращено взыскание. Задолженность остальных дебиторов признается текущей.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

При формировании себестоимости продукции (работ, услуг) распределение расходов производится следующим образом:

Расходы вспомогательного цеха (транспортного цеха) предварительно собираются на сч. 23, в конце месяца затраты, собранные на счете 23, списываются на счета затрат основного производства (20,25,26) соответствующего объекта затрат пропорционально отработанным машиночасам в каждом подразделении, согласно расчету.

Общепроизводственные расходы распределяются на себестоимость продукции в следующей порядке:

Сч.25:	
50% сч.20 Цех водоснабжения	50% сч.20 Цех водоотведения
Равными частями в разрезе субсчетов:	
Подъем воды – осн. производство	Очистка сточной жидкости
Подъем воды - ремонт и ТО	Перекачка сточной жидкости – осн. производство
Транспортировка воды	Перекачка сточной жидкости -ремонт и ТО
	Трансп. и утил. сточной жидкости

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются затраты на нужды управления, а также расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом. По окончании месяца управленческие расходы (общехозяйственные расходы) счет 26 полностью относится на счета реализации Дт 90 (п.9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению плана счетов)

Коммерческие расходы (расходов на продажу) списываются полностью в отчетном периоде их признания в учете (п.9 ПБУ 10/99)

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

### 3. Раскрытие информации о доходах и расходах, об активах и обязательствах организации

Учет доходов и расходов производится при признании полученных доходов и произведенных расходов согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Учет доходов и расходов по каждому виду деятельности ведется в соответствии с планом счетов (по отдельным субсчетам), (п.5, п.7 ПБУ 9/99)

Доходы от сдачи имущества в аренду относятся к прочим доходам.

Доходы от реализации по основной деятельности в 2024 году составили 56 550 тыс. руб.:

Структура выручки (без НДС)	Сумма
Распределение воды, в т.ч.	<b>30 923 831,58</b>
Холодное водоснабжение (МКД)	284 749,14

Холодное водоснабжение (население-ч/сектор)	10 693 138,22
Холодное водоснабжение (Прочие)	3 025 662,58
Холодное водоснабжение (Бюджет)	669 706,87
Холодное водоснабжение (Население)	16 250 330,77
Холодное водоснабжение (по заказу)	244,00
Удаление сточных вод, в т.ч.	<b>22 840 006,12</b>
Водоотведение (население- ч/сектор)	3 736 096,17
Водоотведение (Бюджет)	848 023,37
Водоотведение (Население)	16 203 708,76
Водоотведение (Прочие)	2 052 177,82
<b>ИТОГО Выручка от основной деятельности</b>	<b>53 763 837,70</b>
Плата за негативное воздействие на работу ЦСВО (Прочие)	1 924 617,28
Плата за негативное воздействие на работу ЦСВО (Бюджет)	861 825,41
<b>ИТОГО Доходы от прочей реализации</b>	<b>2 786 442,69</b>
<b>Всего доходов от основной деятельности и от прочей реализации</b>	<b>56 550 280,39</b>

Проценты к получению (без НДС): 4 415 450,12 руб. (стр. 2320 ОФР)

Прочие доходы руб. (без НДС): 4 392 930,75 руб. (стр. 2340 ОФР)

Всего доходов: 65 358 661,26 руб.

Расходы, связанные с реализацией, в 2024 году составили 49 946 802,03 руб. (стр. 2120 ОФР)

Управленческие расходы: 13 734 873,71 руб. (стр. 2220 ОФР)

Прочие расходы руб. (без НДС): 1 695 855,15 руб. (стр. 2350 ОФР)

Для целей бухгалтерского учета всего сумма расходов составила 65 375 530,89 руб.

Для целей налогового учета сумма расходов составила 60 868 699 руб.

Для устранения различий в бухгалтерском и налоговом законодательстве, в отношении учета расчетов по налогу на прибыль, Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 за 2024 год составил -331 819,00 руб.

Отложенный налог на прибыль составил -245 295,71 руб.

Постоянный налоговый расход (произведение не учитываемых расходов в налоговом учете на ставку налога на прибыль) составил 580 889 руб.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (25 %) Общество пересчитало отложенные налоги на 31 декабря 2024 года. Информацию о суммарном изменении отложенных налогов в размере 176 612 руб. Общество отразило в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочие».

Отложенные налоговые активы в размере 2 252 210,70 руб. и отложенные налоговые обязательства в размере 1 344 115,17 руб. в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 отражаются развернуто.

Финансовый результат, полученный в 2024г. - убыток в размере 419 373,37 руб. (стр. 2400 ОФР).

**Отчет о финансовых результатах и расчет налоговой базы по налогу на прибыль за 2024 год**

Показатель 1	(руб.)	
	Бухгалтерский учет 2	Налоговый учет 3
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	56 550 280	56 550 280
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, в т.ч.:		
прямые расходы	(49 946 802)	(47 683 900)
косвенные расходы	33 795 211	33 046 223
в т.ч.	16 151 591	14 637 677
вспомогательный цех (23)	6 031 636	4 956 885
общепроизводственные расходы (25)	10 119 955	9 680 792
Валовая прибыль	6 603 478	8 866 380
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(13 734 874)	(13 155 942)
Прибыль (убыток) от продаж	(7 131 396)	(4 289 562)
<b>Прочие доходы и расходы</b>		
Проценты к получению	4 415 450	4 415 450
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	4 392 931	4 351 089
Прочие расходы	(1 695 855)	(1 158 786)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(18 870)	3 318 191
Прочие расходы	-	(1 659 095)
Налог на прибыль в целях бухгалтерского учета, в т.ч.:	(577 115)	
- Отложенный налог на прибыль	(245 296)	-
- Текущий налог на прибыль	(331 819)	(331 819)
Прочее	176 612	
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>(419 373)</b>	

**4. Прочие пояснения к существенным статьям баланса**

В 2021г. на баланс АО «Исток» безвозмездно передано имущество - Сети наружных сетей водопровода мкрн "Сосновый бор" от ул. Лермонтова до ул. Альпийская, кадастровый номер 59:18:0000000:16507, назначение: сооружения коммунального хозяйства, протяженность 872 п.м., адрес объекта: Пермский край, г.о. Добрянский, рп. Полазна, м-он «Сосновый бор», от ул. Лермонтова до ул. Альпийская.

Стоимость первоначальной (рыночной) оценки объекта составила 6 390 899,00 руб. Принимается в доходы равными частями в течение срока полезного использования.

**5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество формирует резерв на выплату компенсации за неиспользованный отпуск.

Учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», в зависимости от характера отчислений в резерв, их учитывают в составе расходов по обычным видам деятельности или в прочих расходах. Расходы по переходящим отпускам признаются на дату начисления.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

\*оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число отчетного года;

\*сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок работника по организации с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

Общество не создает резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и вознаграждения по итогам работы организации за год.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

## 6. Чистые активы

Акционерные общества обязаны оценивать стоимость чистых активов общества ежеквартально и по окончании каждого финансового года (ст. 35 Закона N 208-ФЗ). Чистые активы показывают, насколько активы организации превышают ее обязательства (и краткосрочного, и долгосрочного характера), т.е. позволяют оценить уровень ее платежеспособности.

Расчет стоимости чистых активов				
Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	9	9	12
Результаты исследований и разработок	1120	4 360	4 360	4 280
Основные средства	1150	51 121	50 921	52 754
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	2 252	1 622	1 726
Запасы	1210	512	919	796
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	45
Дебиторская задолженность*	1230	18 156	19 086	38 244
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	327	6984
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 652	24 713	818
Прочие оборотные активы	1260	34	334	325
<b>ИТОГО активы</b>	-	105 094	102 292	105 985
<b>Пассивы</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 344	650	705
Прочие обязательства долгосрочные	1450	2 408		
Кредиторская задолженность	1520	8 129	7 788	8 236
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 513	1 472	1 256

<b>ИТОГО пассивы</b>	-	13 394	9 910	10 197
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	91 700	92 382	95 788
Уставный капитал	1310	94 118	94 118	94 118
Недостаточность чистых активов	x	2 418	1 736	0

По состоянию на 31.12.2024 недостаточность чистых активов составляет 2 418 тыс. руб.

### 7. Резервный капитал

Согласно п.6.2 Устава, В Обществе создается резервный фонд в размере 5 (Пяти) процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им установленного размера. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5 (Пять) % от чистой прибыли до достижения установленного размера. В 2024 году отчисления не производились.

### 8. События после отчетной даты

Если некорректирующие события после окончания отчетного периода существенны, их нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Соответственно предприятие должно раскрывать следующую информацию по каждой существенной категории некорректирующих событий после окончания отчетного периода.

Руководство АО «Исток» полагает, что в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, отсутствуют события после отчетной даты, чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества.

### 9. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон:

- Култышев Андрей Николаевич - генеральный директор с 17.05.2021г. по 24.09.2024г.,
- Ракитин Сергей Александрович – генеральный директор с 04.10.2024г.,
- Шитова Наталия Владимировна – заместитель директора до 28.12.2024г.,
- Шитов Андрей Анатольевич

Согласно п.9 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», к сторонам, об операциях с которых необходимо раскрыть информацию, относятся следующие факты, произошедшие в течение 2024г.:

1. Генеральный директор Култышев Андрей Николаевич получил доход за 2024 год в виде оплаты труда в размере 1 702 056,13 руб., начислены страховые взносы в размере 414 894,59 руб.;

Генеральный директор Ракитин Сергей Александрович получил доход за 2024 год в виде оплаты труда в размере 29 700,00 руб., начислены страховые взносы в размере 8 969,40 руб.

Зам. директора по общим вопросам Шитова Наталия Владимировна получила доход в виде оплаты труда за 2024г. в размере 268 256,86 руб., начислены страховые взносы в размере 81 013,61 руб.

2. Выплат членам Совета директоров не производилось.

3. Между АО «Исток» и ИП Шитовым А.А. заключены договоры аренды недвижимого имущества:

- Договор № А-4-2017 от 18.01.2017г. (офисное помещение S=220,86 м2 по адресу п. Полазна, ул. Нефтяников, д.3)

- Договор № А-5-2017 от 18.01.2017г. (нежилое помещение S=119 м2 по адресу п. Полазна, ул. Нефтяников, 5в, гаражный бокс)

Общая сумма, предъявленная арендодателем арендатору за 2024г., составила 1 157 160,00 руб. (без НДС). Кредиторская задолженность на 31.12.2024г. отсутствует. Других операций со связанными сторонами не было.

#### 10. Государственная помощь.

В отчетном периоде Обществу государственная помощь не предоставлялась.

#### 11. Информация о прекращаемой деятельности

Данный раздел не заполняется в связи с отсутствием операций по выбытию активов, обязательств, доходов, расходов в связи с прекращением части деятельности организации в отчетном году. (ПБУ 16/02 Утверждено Приказом МФ РФ от 2 июля 2002 г. № 66н)

В 2025 году прекращение деятельности и сокращение штата не планируется.

#### 12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риски ликвидности;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как высокая.

#### 13. Сведения о совместной деятельности

Общество не осуществляет совместную деятельность.

#### 14. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность АО «Исток» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Мы не ожидаем возможного возникновения событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты и нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор



*С.А. Ракитин*

Ракитин С.А.

Главный бухгалтер

*Н.В. Вдовина*

Вдовина Н.В.

31.03.2025г.