

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

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного Общества «Светловский водоканал» за 2024 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, а также в соответствии с концепцией достоверного представления бухгалтерской отчетности.

### I. Общие положения

1. Полное наименование: Акционерное общество «Светловский Водоканал»

Сокращенное наименование:

Адрес: 238051 РФ, Калининградская область, г. Светлый, ул. Советская, д.47.

2. Уставный капитал составляет 7126000 рублей.

Размещение и количество акций:

- 71260 акций номинальной стоимостью 100 рублей;

- Способ размещения - Приобретение акций Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием при преобразовании государственного (муниципального) предприятия или государственной корпорации (компании)

- акционеры:

Бенефициарный владелец - Администрация МО «Светловский городской округ» - 71260 шт., 100% доля в уставном капитале;

- В отчетном периоде АО «Светловский Водоканал» эмиссии ценных бумаг не производилась.

3. Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т."

4. Органы управления ОАО «Светловский водоканал»:

Генеральный директор, член совета директоров — Полтинин Игорь Валерьевич.

Совет директоров:

Председатель – Шушкова Юлия Александровна

Члены совета директоров:

- Манаенкова Ирина Евгеньевна

- Быкова Ирина Валерьевна

- Успенский Дмитрий Михайлович

- Малиновская Светлана Петровна

5. Основными видами деятельности предприятия в отчетном периоде являются:

- оказание услуг водоснабжения (ОКВЭД 36.00);

- сбор и обработка сточных вод (ОКВЭД 37.00).

6. Среднегодовая численность за отчетный период составила 49 человек

### II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Светловский водоканал».

7. Учётная политика Общества (основные положения):

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Основные положения учетной политики на 2024 год:

#### 8. Учет основных средств:

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 06/2020 отражены в соответствии с п. 49 ФСБУ 06/2020.

#### 9. Учет аренды:

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018

#### 10. Запасы:

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без

создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### 11. Доходы, расходы:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. По регулируемым видам деятельности, в сфере водоснабжения и водоотведения, ведется отдельный учет расходов и доходов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

12. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

13. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### III. Раскрытие существенных показателей

14. Годовая бухгалтерская отчетность АО «Светловский водоканал» подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, а также в соответствии с концепцией достоверного представления бухгалтерской отчетности. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение АО «Светловский водоканал» и результаты его хозяйственной деятельности с 1 января по 31 декабря 2024 г.

15. Операции между связанными сторонами в отчетном периоде осуществлялись с администрацией «Светловского городского округа»

- по договору аренды муниципального имущества, АО «Светловский Водоканал» выступает по данному договору налоговым агентом по НДС.

Расчеты по договору за 2024 год составили:

- арендная плата 573475,98 рублей

- НДС — 114695 рублей

16. Информация о сопоставимости и тождественности данных:

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному.

17. Непрерывность деятельности:

В условиях распространения новой коронавирусной инфекции, изменившейся геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации: организация считает возможным непрерывно продолжать свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

18. В отчетном периоде основному управленческому персоналу — генеральному директору, в виде краткосрочных вознаграждений в совокупности с учетом налогов и взносов выплачено 3725990 рублей 58 копеек, в том числе:

- начисленная заработная плата за 2024 год: 3058490.58 рублей;

- исчисленные страховые взносы по единому тарифу за 2024 год: 667500,00 рублей.;

долгосрочных выплат не производилось.

19. Полученные в отчетном периоде и в предшествующих отчетному периоду займы и кредиты с остатком на 31.12.2024 г., со следующими сроками погашения (ПБУ 15/2008):

В отчетном периоде и в предшествующих отчетному году периодах займы и кредиты не получали.

20. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции в отчетном периоде

признавалась методом начисления, по мере готовности и в 2024 году составила 85200 тыс. руб., в т. ч. по видам деятельности:

- водоснабжение 41435 тыс. руб.
- водоотведение 35689 тыс. руб.
- технологическое подключение 1451 тыс. руб.
- прочие работы и услуги 8762 тыс. руб.

21. Субсидии на возмещение недополученных доходов по регулируемым видам деятельности составили 18099 тыс.руб., в том числе:

- целевые на компенсация платы за НВОС: 6524 тыс. руб.,
- целевые на возмещение расходов, связанных с работами, проводимыми по заказу администрации: 11575 тыс.руб

22. В 2024 году учет основных средств осуществлялся в соответствии с ФСБУ 06/2020, а арендованных в соответствии ФСБУ 25/2018 .

Амортизация начисляется линейным способом

Первоначальная стоимость ОС и начисленная амортизация тыс. руб.

Группа	Первоначальная стоимость на 01.01.24	Накопленная амортизация	Поступление	Выбытие	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость на 31.12.24	Накопленная амортизация
Здания и сооружения	739	400	-	-	22	739	422
Машины и оборудования	3697	2516	-	-	260	3697	2776
Транспортные средства	2444	2144	-	-	240	2444	2384
Земельные участки							
Справочно незавершенные капитальные вложения							
Здания и сооружения	и 2251					2251	

23. Коммерческие и управленческие расходы относятся к расходам не связанные с производством продукции, работ, услуг и признаются в полном объеме в составе расходов в отчетного года.

24. В 2024 год применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

25. Расходы в разрезе элементов затрат тыс. руб.:

№ п/п	Наименование статей	2024	2023
1	Материальные затраты	9707	9007
2	Расходы на оплату труда	35185	35584
3	Отчисления на социальные нужды	10462	10531
4	Амортизация	522	500
5	Прочие затраты	35617	34824
6	Итого	91493	90446

26. Начислен налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения 998 тыс. рублей.

27. Прибыль за 2024 год составила 171 тыс. рублей.  
Прибыль (убыток) на акцию составил 0,002 тыс.руб.

28. Прочие доходы за 2024 год составили 19433 тыс.руб. Структура прочих доходов за 2024 год:

- целевые субсидии – 18099 тыс.руб.;
- госпошлины, ранее уплаченные – 76 тыс.руб.;
- пени к получению – 16 тыс.руб.;
- неиспользованные резерв на отпуска – 782 тыс.руб.;
- прочие корректировки хозяйственных операций – 460 тыс.руб.

29. Прочие расходы за 2024 год составили 14116 тыс.руб. Структура прочих расходов за 2024 год:

- госпошлины – 195 тыс.руб.;
- плата за НВОС – 6592 тыс.руб.;
- создание резерва на оплату отпусков – 4015 тыс.руб.;
- создание резерва по сомнительным долгам – 1500 тыс.руб.;
- расходы на услуги банка – 209 тыс.руб.;
- штрафы, пени – 300 тыс.руб.;
- прочие корректировки хозяйственных операций – 1103 тыс.руб.

30. Акции в 2024 году не выпускались.

31. Признание условных фактов хозяйственной деятельности - отсутствуют.

32. В отчетном периоде подлежащие к уплате налоговые санкции отсутствовали.

33. Стоимость чистых активов на конец отчетного периода 31.12.2024 г. составила 9218 тыс. руб.

34. Созданные в отчетном периоде оценочные обязательства:

- резерв на отпуска 4015 т. руб.
- Другие резервы — не создавались.

35. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 : 13700 тыс.руб. Крупнейшие дебиторы:

- Население (многоквартирные дома) за ресурсы – 10369 тыс.руб.;
- Население по цессии – 1046 тыс.руб.;
- Население (поселки) за ресурсы – 509 тыс.руб.

36. Кредиторская задолженность на 31.12.24: 4316 тыс.руб. Крупнейшие кредиторы:

- УФНС – 1120 тыс.руб.

37. События, которые имели место в период между отчетной датой и датой аудиторского заключения не произошло никаких событий, изменившейся геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и которые требуют корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не имеется.

Генеральный директор  
АО «Светловский Водоканал»  
М.П.



Полтинин И.В.