

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Светловский водоканал» за 2025 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного Общества «Светловский водоканал» за 2025 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, а также в соответствии с концепцией достоверного представления бухгалтерской отчетности.

I. Основные сведения об Организации.

I. Общие положения

1. Полное наименование: Акционерное общество «Светловский Водоканал»

Сокращенное наименование:

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

2. Уставной фонд

Уставной фонд 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. Основные виды экономической деятельности

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

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Основные положения учетной политики на 2025 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.

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

III. Раскрытие существенных показателей

12. Принципы составления отчетности

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 2025 г.

13. Связанные стороны

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 2025 год составили:

- арендная плата 542750 рублей
- НДС — 103378 рублей

14. Информация о сопоставимости и тождественности данных

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 г. сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному.

15. 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.

16. Сведения о начислениях управляющему персоналу

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 2025 год: 2980887,77 рублей;
 - исчисленные страховые взносы по единому тарифу за 2025 год: 827700,00 рублей.;
 - удержанный НДФЛ за 2025 год: 399133,00 рублей.
- долгосрочных выплат не производилось.

17. Полученные в отчетном периоде и в предшествующих отчетному периоду займы и кредиты с остатком на 31.12.2025 г., со следующими сроками погашения (ПБУ 15/2008)

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

18. Выручка, себестоимость продукции

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции в отчетном периоде признавалась методом начисления, по мере готовности и в 2025 году составила 103809 тыс. руб., в т. ч. НДС – 4920 тыс.руб. по видам деятельности:

- водоснабжение 47822 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 2277 тыс.руб.)
- водоотведение 41118 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 1958 тыс.руб.)
- технологическое подключение 1106 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 30 тыс.руб.)
- прочие работы и услуги 13763 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 655 тыс.руб.)

Итого выручка, отражаемая в отчете о прибылях и убытках, - 98889 тыс.руб.

Себестоимость продукции за 2025 год в ценах 2025 года в разрезе видов деятельности:

- водоснабжение 35985 тыс. руб.
- водоотведение 24659 тыс. руб.
- прочие работы и услуги 8981 тыс. руб.

Итого себестоимость, отражаемая в отчете о прибылях и убытках, - 69625 тыс.руб.

19.Субсидии

Субсидии на возмещение недополученных доходов по регулируемым видам деятельности составили 5818 тыс.руб., в том числе:

- целевые на компенсацию платы за НВОС: 5818 тыс. руб.

Неиспользованные суммы субсидий, подлежащие возврату в бюджет, за 2024 год – 5594 тыс.руб.

20. Учет основных средств

В 2025 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 01.01.25	Накопленная амортизация на 01.01.2025	Поступление	Выбытие	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость на 31.12.25	Накопленная амортизация на 31.12.2025
Здания и сооружения	739	422	1790*	-	22	2529	444
Машины и оборудования	3697	2776	-	-	206	3697	2982
Транспортные средства	2444	2384	-	-	60	2444	2444
Земельные участки							
Справочно незавершённые капитальные вложения							
Здания и сооружения	2251			1790*		461	

* Введена в эксплуатацию и поставлена на кадастровый учет сеть водоподготовки.

21. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы относятся к расходам не связанные с производством продукции, работ, услуг и признаются в полном объеме в составе расходов отчетного года. За 2025 сумма коммерческих расходов составила 25659 тыс.руб.

22. Запасы

В 2025 году 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.

23. Расходы в разрезе элементов

Элементы затрат тыс. руб.:

№ п/п	Наименование статей	2025	2024
1	Материальные затраты	8661	9707
2	Расходы на оплату труда	42029	35185
3	Отчисления на социальные нужды	12603	10462
4	Амортизация	288	522
5	Прочие затраты	31703	35617
6	Итого	95284	91493

24. Налог на прибыль, УСН, НДС.

Доходы, принимаемые для расчета налога, взимаемого в связи с применением УСН, принимаются к учету кассовым методом в момент поступления в организацию за минусом НДС. Организация с 01.01.2025 года является плательщиком НДС 5%.

Начислен налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения 991 тыс. рублей.

25. Прибыль, убыток

Убыток за 2025 год составил 4311 тыс. рублей.

Убыток на акцию составил 0,60 тыс.руб.

26. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год составили 6639 тыс.руб. Структура прочих доходов за 2025 год:

- целевые субсидии – 5818 тыс.руб.;
- госпошлины, ранее уплаченные – 345 тыс.руб.;
- списанная (несуществующая) кредиторская задолженность, принятая в доход – 476 тыс.руб.

27. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год составили 13564 тыс.руб. Структура прочих расходов за 2025 год:

- госпошлины – 1089 тыс.руб.;
- плата за НВОС – 5726 тыс.руб.;
- субсидии, подлежащие возврату – 5594 тыс.руб.;
- корректировка дебиторской задолженности по актам сверок- 671 тыс руб.;
- расходы на услуги банка – 267 тыс.руб.;
- штрафы, пени – 217 тыс.руб.;

28. Эмиссия

Акций в 2024 году не выпускались.

29. Признание условных фактов хозяйственной деятельности - отсутствуют.

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

31. Чистые активы

Стоимость чистых активов на конец отчетного периода 31.12.2025 г. составила 4909 тыс. руб.

32. Созданные в отчетном периоде оценочные обязательства

Резервы не создавались.

33. Дебиторская задолженность

На 31.12.2025 - 15670 тыс.руб.

Крупнейшие дебиторы:

- Население за ресурсы – 14505 тыс.руб.;
- ИП Линкевич О.В. за оказанные услуги – 3000 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе учет кредиторской задолженности за минусом созданного резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2025 резерв составляет – 7400 тыс.руб.

34. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.25: 10144 тыс.руб. Крупнейшие кредиторы:

- УФНС – 2386 тыс.руб.;
- АО Янтарьэнерго -1495 тыс. руб.

Генеральный директор
АО «Светловский Водоканал»

Полтинин И.В.