

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО "Водопрводно-канализационное и энергетическое хозяйство"

за 2025 год

1. Общая информация об Обществе

Полное наименование общества - Акционерное общество «Водопрводно-канализационное и энергетическое хозяйство».

Сокращенное наименование общества - АО «ВК и ЭХ».

Место нахождения Общества (юридический адрес): 423548, Республика Татарстан, г. Нижнекамск, ул. Ахтубинская, д. 4б.

Общество зарегистрировано 24 января 2003 года Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 20 по Республике Татарстан, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ № 20 по РТ 27 января 2003 года за основным государственным регистрационным номером 1031619001325.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 002155153 от 27.01.2003г.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 367 человек
Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале на 31.12.2025г. согласно выписке из реестра акционеров от 19.11.2025 г.:

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Промнефтесервис»	50
2	АО "АЛЬНАИР"	17
3	ООО "СМУ № 7"	16
4	НАО "ТРАЙС"	17

Уставный капитал оплачен в размере 300 497 060,00 руб., что составляет 100% от размера уставного капитала.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

11 марта 2025 года в АО «ВК и ЭХ» упразднён Совет директоров (протокол заседания внеочередного общего собрания акционеров от 11.03.2025г.).

Исполнительным единоличным органом Общества решением Совета директоров утвержден Нуртдинов Ильдар Наилевич. (Протокол № 01/07 от 21.02.2008, продление полномочий Протокол б/н от 18.02.2026).

Ревизором Общества утвержден Гирфанов Рустем Ринатович (Протокол от 19.06.2025)

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности Обществом (с указанием обычных видов деятельности):

- оптовая закупка, доставка и реализация хозяйственно-питьевой воды;

- оказание услуг по приему и транспортировке сточных вод до очистных сооружений;
- эксплуатация, ремонт и строительство инженерных сетей и сооружений;
- оказание услуг по химико-бактериологическим анализа сточных, сетевых и теплофикационных вод.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Решением общего собрания акционеров Общества (протокол от 19.06.2025г. № 16АА 9144186) аудитором Общества на 2025 год утвержден ООО «НЦАК» Место нахождения: 423570, г. Нижнекамск, пр. Шинников,13А, пом. 5,6.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021602503460. ООО «НЦАК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО «ААС») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «ААС» 28 января 2020г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006019236.

2. Существенные аспекты учетной политики

2.1. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изм.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с указанными нормативными документами (ПБУ 4/99).

Изменения в учетной политике Общества в 2025 году не производились.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на оплату отпускных.

2.3. Основа составления отчетности и существенность

Критерии существенности информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от показателя строки бухгалтерской отчетности (к итоговому показателю по группе статей).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые таблицы Приложения, которые Обществом не применяются. Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные таблицы из утвержденных форм бухгалтерской отчетности».

2.4. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 150 000 руб.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, с последующими уточнениями (корректировками) сроков.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты ППА, по договору лизинга:

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год применяется новый ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Полученное в аренду имущество Общество признало правом пользования активом и учитывает на счете 01.03, на период действия аренды начисляется амортизация. При переходе на ФСБУ 25/2018, Общество применило упрощенный способ, единовременно на 01.01.2022г., т.е без изменений показателей отчетности на 31.12.2021г.

Обязательство по аренде рассчитывается исходя из платежей, установленных на 01.01.2022г. (для ранее действовавших договоров) и на дату начала действия договора (для договоров аренды земельных участков, заключенных в 2022 году). Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (по земельным участкам-кадастровая стоимость) не превышает 300 000 руб. (п.11 ФСБУ 25).

Общество для перехода на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяет перспективный способ (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020) начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

2.5. Материально-производственные запасы

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год применяется новый ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Министерством Финансов Российской Федерации приказом от 15 ноября 2019 года №180н, который заменяет действовавший до 2021 года ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Также утратили силу методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента и специальной одежды.

В связи с применением нового ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество применяет новые правила перспективно — только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, а именно:

- в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество не применяет ФСБУ 5/2019 и учитывает их, как и все прочие запасы, на счете 10 «Материалы»;

- определяет способ определения себестоимости готовой продукции по прямым затратам;

- управленческие расходы Общество не включает в себестоимость готовой продукции, использует метод «Директ-костинг», списывает счет 26 «Общехозяйственные расходы» на субсчет 90.08 «Управленческие расходы»;

Стоимостные корректировки в бухгалтерском и налоговом учете Общества, относящиеся как к отчетному, так и предшествующим отчетным периодам, связанные с изменением учетной политики, не производились.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. ТЗР включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости. При этом, в расчет средней оценки включались количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления за месяц.

2.6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

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 финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность свыше 90 дней со дня окончания срока погашения по условиям договора.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

2.7. Доходы

Метод определения выручки по отгрузке (по предъявленным счетам).

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции.

Критерием признания доходов (расходов) по обычным видам деятельности (кроме доходов (расходов) от сдачи имущества в аренду и выручки от продажи товаров

не собственного производства (в том числе: сырья, материалов) является предельный уровень их существенности, составляющий 5% и более от общей суммы поступлений.

Доходы, составляющие менее 5% от общей суммы поступлений, признаются прочими поступлениями.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от продажи собственной продукции (раздельно по номенклатурным группам);
- выручка от продажи товаров не собственного производства (в том числе: сырья, материалов) в группе «товары»;
- выручка от оказания услуг, в группе «услуги».

2.8. Расходы

Порядок признания управленческих расходов: Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

2.9. Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Общество производит анализ договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договоров. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом на основании экспертной оценки выполненного объема работ в общей величине выполняемых работ, путем расчета доли объема выполненных работ в натуральных единицах, по доле понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов, определенных на основании, технической документации и сметы

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

2.10. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

2.11. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.12. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.13. Иное

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 7%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

2.14. Изменения учетной политики

В учетную политику Общества в течение 2025 г. изменения не вносились.

Начиная с отчетности за 2025 год применяется ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". С 1 апреля 2025 года применяется ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2025
- незавершенное строительство объектов основных средств	31.12.2025
Расходы будущих периодов	31.12.2025
Материально-производственные запасы	16.12.2025
Основные средства	16.12.2025
Незавершенное производство	31.12.2025
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025
Финансовые вложения	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025
Расчеты с банками по расчетным и иным счетам	31.12.2025
Расчеты с бюджетом	31.12.2025
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025

3. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Общество применило альтернативный (перспективный) способ отражения последствий изменения учетной политики в предыдущем в 2022г. в связи с переходом на ФСБУ 26/2020.

Амортизация линейным способом начисляется по всем видам имущества, учтенного в составе ОС, за исключением (п. 28 ФСБУ 6/2020), ОС с неизменными потребительскими свойствами - земельных участков.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств может приносить экономические выгоды (доход) Обществу.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)	
	до 01.01.2022	с 01.01.2022
Здания	свыше 30 лет	свыше 30 лет
Передаточные устройства	10-20	свыше 20
Машины и оборудование	5-7	10-20
Транспортные средства	3-5	15-25

Приведенная стоимость основных средств на конец отчетного периода, находящихся в аренде у Общества (земельные участки, автомобиль в лизинге) составляет 41 847 тыс. рублей, в т.ч. находящихся в лизинге (финансовой аренде): машина илососная КОММАШ КО-507АМ, стоимостью на конец отчетного периода в размере 5 949 тыс. рублей. Данное имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

Предстоящие лизинговые платежи (Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга) до окончания срока действия договора лизинга № 0493-Л-23 от 16.03.2023г. составляют 579,5 тыс. рублей, в том числе в 2026 году – 579,5 тыс. рублей.

Сумма процентов, начисленных в 2025 году на задолженность по арендным платежам, составила 10,5 тыс. рублей.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Переоценка основных средств не производилась.

По итогам инвентаризации ОС проведены мероприятия, устранению признаков обесценения ОС:

1) списаны малоценные ОС с балансового счета 01 с переносом на МЦ.01 полностью с амортизированных на 31.12.2025г, с общей суммой первоначальной стоимости в размере 2 346 тысяч рублей;

2) по активам в рабочем состоянии, используемых по назначению, со сроком менее, чем установлено комиссией по инвентаризации ОС, пересмотрены элементы амортизации, с увеличением сроков СПИ.

3) иных признаков обесценения ОС на 31.12.2025 нет, резервы по обесценению ОС Обществом не создаются.