

Пояснение к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах

Акционерного общества  
"Водоканал"  
за 2025 год

## I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Водоканал» (далее - *Общество*) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

### 1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Водоканал» ИНН 0914000123, КПП 091401001, ОГРН 1040900961133 зарегистрировано по адресу: 369000, г. Черкесск, ул. Пятигорское шоссе, 13Д, Постановлением Правительства Карачаево-Черкесской Республики № 195 от 28 августа 2004 года. Является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию составляло:  
на 31.12.2023- 241 человек, на 31.12.2024 -237 человек, на 31.12.2025- 251 человек.

Уставный капитал АО «Водоканал» составляет 33 415 000 (Тридцать три миллиона четыреста пятнадцать тысяч) рублей.

Аудитор Общества ООО «Ставрополь АНТ», действующее на основании Устава,  
ИНН 2635118665, ОГРН 1082635018058, ОРНЗ 11606065211

### 2. Основными видами деятельности являются:

Обеспечение комплексного развития водопроводного хозяйства, бесперебойное снабжение населения, промышленных предприятий, организаций всех форм собственности и других потребителей; распределение и очистка воды; производство других видов работ, услуг обеспечивающих осуществление предмета деятельности предприятия; осуществление внутриэкономической и других видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

### 3. Органами управления Общества являются: -

- > Общее собрание акционеров
- > Совет директоров Общества
- > Генеральный директор

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Один раз в год проводится годовое собрание акционеров не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

### 4. Информация об исполнительных органах

Генеральный директор Общества до 06.07.23 г. был Чекунов Хусей Тау-Султанович, который исполнял обязанности, которые определены Уставом общества, внутренними документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

Генеральный директор Общества с 06.07.23 г. Никаноров Андрей Геннадьевич. Исполняет обязанности, которые определены Уставом общества, внутренними документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

При осуществлении руководства деятельностью Общества Генеральный директор действует от имени Общества без доверенности. Иные лица действуют от имени Общества только на основании доверенностей, выдаваемых Генеральным директором, в пределах указанных в них полномочий.

ФИО, должность, занимаемая в исполнительном органе Общества	Должность, занимаемая на основном месте работы
Никаноров Андрей Геннадьевич	Генеральный директор
Джанкезов Асланбек Рамазанович	Главный инженер

## II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

### 5. Учетная политика

В АО «Водоканал» ведение бухгалтерского и налогового учета в 2025 году, осуществлялось на основании, «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год», утвержденного приказом №326 от 30 декабря 2024 года и «Положения о налоговой учетной политике на 2025 год», утвержденного приказом №327 от 30 декабря 2024 года.

Положение учетной политики	2024 год	2025 год
Метод списания ТМЦ в производство: - по средней стоимости	+	+
Метод для начисления амортизации: линейный	+	+
Метод определения выручки для целей налогообложения прибыли: по отгрузке	+	+
Метод определения выручки для начисления НДС: по отгрузке	+	+

### 6. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

## 7. Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

## 8. Основные средства

Лимит стоимости активов, которые учитывались в составе основных средств в 2025 году - 100 000 рублей

Первоначальная стоимость основных средств определялась с учетом фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Амортизация по основным средствам, кроме производственного и хозяйственного инвентаря, начислялась ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизация по производственному и хозяйственному инвентарю начислялась ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определялась с учетом срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками.

Общество не создавало резерв на ремонт основных средств.

Инвентаризация ОС проводится 1 раз в 3 года

Инвентаризация ОС в 2025 году не проводилась, так как была проведена в 2024 году.

Переоценка ОС в 2025 году не проводилась.

## 9. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного приказом

Министерства финансов РФ от 15.11.2019 №180н

Резерв под обесценивание запасов не создавался.

## 10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.23
Денежные средства в рублях в кассе тыс. руб.	-	460	361
Денежные средства в рублях на счетах в банках тыс.руб.	444	2550	3471
Денежные средства в пути (платежи по картам) тыс. руб.	111	39	50
ИТОГО	555	3049	3822

## 11. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие оборотные и внеоборотные активы состоят из следующих позиций:

Наименование	Код строки	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Расходы будущих периодов (полюса, лицензии)	1260	898	925	85
Прочие внеоборотные активы в т.ч.	1190	x	x	x

Строительство объектов основных средств		-	216757	216757
Оборудование к установке		9211	3739	3819

### 12. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31.12.24 включают:

Наименование	Код строки	Краткосрочные	Долгосрочные
Прочие займы в тыс.руб.	1510	512	106591
<b>ИТОГО</b>		<b>512</b>	<b>106591</b>

Заемные средства по состоянию на 31.12.25 включают:

Наименование	Код строки	Краткосрочные	Долгосрочные
Прочие займы в тыс.руб.	1510	20444	46388
<b>ИТОГО</b>		<b>20444</b>	<b>46388</b>

Сумма расходов по займам и кредитам (проценты к уплате) в 2024 году составила 522 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года остаток начисленных, но не выплаченных процентов по займам полученным, составил 512 тыс. руб.

Сумма расходов по займам и кредитам (проценты к уплате) в 2025 году составила 103 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года остаток начисленных, но не выплаченных процентов по займам полученным, составил 152 тыс. руб.

### 13. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) признавалась методом начисления (ПБУ 9/99), и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Доходы тыс. руб) 2025 год	Доходы тыс. руб) 2024 год	Себестоимость + управленческие расходы (тыс. руб.) 2025 год	Себестоимость (тыс. руб.) + управленческие расходы 2024 год	Прибыль(+)/ Убыток(-) (тыс. руб.) 2025 год	Прибыль(+)/ Убыток(-) (тыс. руб.) 2024 год
по основному виду деятельности (водоснабжение)	297 450	280 590	(237 382)	(280 678)	60 068	(88)
по прочим видам деятельности (работы, услуги)	64 469	48 241	(92 068)	(16 924)	(27 599)	31 317
<b>ИТОГО</b>	<b>361 919</b>	<b>328 831</b>	<b>(329 450)</b>	<b>(297 602)</b>	<b>32 469</b>	<b>31 229</b>

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), управленческих расходах в разрезе элементов затрат:

#### Затраты на производство в тыс. руб.:

Материальные затраты- 35112

Расходы на оплату труда -110638

Отчисления на социальные нужды- 33122

Амортизация -21775

Прочие затраты- 96955

Итого расходы по обычным видам деятельности – 297 602

### Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы тыс. руб.

Наименование дохода/расхода	Код строки	за 2025 г.		за 2024 г.	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от сдачи имущества в аренду	2340	9 694		5883	
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности	2340	163 591		26843	
Амортизация ОС	2350		(2909)		(5049)
Затраты за счет предприятия( благотворительность и прочее)	2350		(4854)		(6088)
Услуги по сбору(приему) обработке платежей потребителей ( агент. договор)	2350		(8969)		(9867)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	2350		(163 258)		
Резерв сомнительных долгов	2350			26602	(32890)
Прочие	2350	868	(22988)	1383	(20250)
<b>Итого</b>		<b>174153</b>	<b>(202978)</b>	<b>60711</b>	<b>(74144)</b>

### 14.Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

Прибыль до налогообложения по декларации за 2025 г. составила 8 752 тыс. руб., за 2024 г. составила 28 148 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2025 – 25% и 2024 – 20%. По декларации налога на прибыль сумма текущего налога составила в 2025 г. 4 512 тыс. руб, в 2024 г. 5 630 тыс. руб.

Авансовые платежи по налогу на прибыль производятся ежеквартально, в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

## 15. Анализ финансового положения

Анализ финансового состояния АО "Водоканал" выполнен за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. (1 год). При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность организации к отрасли "Забор, очистка и распределение воды" (класс по ОКВЭД 2 – 36).

### 15.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	372 434	109 784	77,4	35,3	-262 650	-70,5
в том числе:						
основные средства	151 872	97 667	31,6	31,4	- 54 205	-35,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	108 802	201 518	22,6	64,7	+92 716	+85,2
в том числе:						
запасы	28 576	28 778	5,9	9,2	+202	+0,7
дебиторская задолженность	76 252	171 287	15,8	55,0	+95 035	+124,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 049	555	0,6	0,2	-2 494	-81,8
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	63 398	34 968	13,2	11,2	-28 430	-44,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	106 995	51 031	22,2	16,4	-55 964	-52,3
в том числе:						
заемные средства	106 591	46 388	22,1	14,9	-60 203	-56,5
3. Краткосрочные обязательства*, всего	310 843	225 303	64,6	72,4	-85 540	-27,5
в том числе:						
заемные средства	512	1 722	0,1	0,6	+1210	+236,3

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Валюта баланса	481 236	311 302	100	100	-169 934	-35,3

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

## 16. Государственная помощь

Акционерное общество «Водоканал» в 2025 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

## 17. Целевое финансирование

Акционерное общество «Водоканал» в 2025 году не получало целевого финансирования из бюджета

## 18. Информация о совместной деятельности

В течение 2025 года Акционерное общество «Водоканал» не принимало участия в совместной деятельности.

## 19. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены связанные стороны.

Юридические и (или) физические лица, которые контролируют или способные оказывать значительное влияние – имеются.

Сделки со связанными сторонами в течение отчетного периода осуществлялись.

## 20. Непрерывность деятельности

При ведении бухгалтерского учета АО «Водоканал» придерживается принципа непрерывности деятельности и планирует осуществлять непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете. Руководство АО «Водоканал» не намеревается ликвидировать организацию прекращать ее деятельность, или проводить реорганизацию.

## 21. Риски хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения

хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

## **22.События после отчетной даты**

За период после 31 декабря 2025г, до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Главный инженер

Джанкезов А.Р.

Дата: 31.03.26