

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



Акционерам и членам Совета директоров Акционерного общества «Водоканал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Водоканал» (ОГРН: 1088606000713).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики за 2024 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Водоканал» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе

непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Ахунзянов Рустем Рафаилович (ОПНЗ 22006037272), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №4/АКК от 10.01.2022



Ахунзянов Рустем Рафаилович

Руководитель аудита (ОПНЗ 22006037272)



Ахунзянов Рустем Рафаилович

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОПНЗ 12006043740

04.03.2025 г.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.**

Организация **Акционерное общество "Водоканал"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид

экономической

деятельности: **Сбор, очистка и распределение воды**

Организационно-правовая форма: **частная Акционерные общества**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес):

628285, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Урай, микрорайон 2-й, 44

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ да ☐ нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора **Общество с ограниченной ответственностью**

"Аудиторско-консалтинговая компания "Аудэкс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2024

47070870

8606013108\860601001

36.00

12267

49

384

ИНН 1655301258

ОГРН/ 1141690066561

ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские,	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских,	11202	-	-	-
6.	Основные средства	1150	106403	82345	94581
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	72204	66471	63736
	Строительство объектов осн. Средств	11506	8	206	-
	Права пользования активами	11509	34191	15668	30845
	Доходные вложения в материальные	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	11848	4901	7846
6.2	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	67
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11903	-	-	67
	Итого по разделу I	1100	118251	87246	102494
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7.1	Запасы	1210	4876	5647	5119
	в том числе:				
	Материалы	12101	4876	5647	5119
	Товары	12104	-	-	-
	Основное производство	12107	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	НДС по приобретенным услугам	12204	-	-	-
8.1	Дебиторская задолженность	1230	24782	33845	37896
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	232	267	145
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	20943	29651	34731

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

	Расчеты по налогам и сборам	12303	1723	2374	1562
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операц	12306	-	-	-
	Расчеты с разными дебитор. и кредитор.	12309	1884	1553	1458
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2179	2005	4277
	в том числе:				
	Касса организации	12501	37	37	14
	Расчетные счета	12505	342	1268	263
	Депозитные счета	12509	1800	700	4000
	Переводы в пути	12512	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	227	242	427
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	227	242	47
	Расходы будущих периодов	12607	-	-	380
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12606	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	32064	41739	47719
	БАЛАНС	1600	150315	128985	150213

для аудиторского заключения

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал,	1310	70304	70304	70304
	Собственные акции, выкупленные у	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	242	224	213
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	242	224	213
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2672	2134	2413
	Итого по разделу III	1300	73218	72662	72930
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе: Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	12559	6449	10774
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	15765	238	18340
	Итого по разделу IV	1400	28324	6687	29114
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
8.3	Кредиторская задолженность	1520	24272	26712	20062
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	2906	7001	2548
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	1362	1453	287
	Расчеты по налогам и сборам	15203	11124	9645	7034
	Расчеты по социальному страхованию	15204	3945	3983	4413
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	4735	4461	5468
	Расчеты с подотчетными лицами	15206		17	-
	Задолженность учредителям	15208		-	-
	Расчеты с разными дебитор. и кредитор	15209	200	152	312
	Доходы будущих периодов	1530	50	58	67
	в том числе: Целевое финансирование	15301	-	-	-
	период	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	50	58	67
	Предстоящие поступления по недостачам	15304	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8147	7362	7039
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	8147	7362	7039
	Прочие обязательства	1550	16304	15504	21001
	Итого по разделу V	1500	48773	49636	48169
	БАЛАНС	1700	150315	128985	150213

Руководитель  **Борисова Анжела
Васильевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер  (подпись)

**Махтанова Наталья
Геннадьевна**
(расшифровка подписи)

21 февраля 2025г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет о финансовых результатах
за период с 1 января по 31 декабря 2024 г.

Организация Акционерное общество "Водоканал" Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) 31 12 2024 по ОКПО 47070870
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 8606013108\860601001
Вид экономической деятельности Сбор, очистка и распределение воды по ОКВЭД 36.00
Организационно-правовая форма /форма собственности частная Акционерные общества по ОКОПФ / ОКФС 12267 49
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384
Местонахождение (адрес): 628285, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Урай, микрорайон 2-й, 44

Коды		
0710002		
31	12	2024
47070870		
8606013108\860601001		
36.00		
12267	49	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - декабрь 2024 г.	За Январь - декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	275 110	260 638
	Себестоимость продаж	2120	(199 268)	(192 617)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	75 842	68 021
	Комерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(60137)	(57 082)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15705	10939
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1228	999
	Проценты к уплате	2330	(1627)	-
	Прочие доходы	2340	2048	2217
	Прочие расходы	2350	(15522)	(12681)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1832	1474
	Налог на прибыль	2410	(1 044)	(1 293)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2022)	(2573)
	отложенный налог на прибыль	2412	978	1280
	Прочее	2460	(142)	-
	Разницы, возникшие в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль (25%)	24601	(142)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	646	181

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - декабрь 2024 г.	За Январь - декабрь 2023 г.
	Справочно:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	646	181
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

21 февраля 2025г.

**Борисова Анжела
Васильевна**
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер


(подпись)

**Махтанова Наталья
Геннадьевна**
(расшифровка подписи)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Формы

отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств
и отчета о целевом использовании полученных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20 24 г.

Коды		
0710003		
31	12	24
47070870		
8606013108		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Организация АО "Бодоканал"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Сбор, очистка и распределение воды

Организационно-правовая форма/форма собственности

Акционерные общества/ частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022г.	3100	70 304	-	-	214	2 413	72 931
За 20 23 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	181	181
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	181	181
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Для аудиторского заключения

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(450)	(450)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала, в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	3223	x	x	-	x	(400)	(400)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(50)	(50)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	10	(10)	x
Величина капитала на 31 декабря 2023г.	3200	70 304	-	-	224	2 134	72 662
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	646	646
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	646	646
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(90)	(90)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(90)	(90)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	18	(18)	x
Величина капитала на 31 декабря 2024г.	3300	70 304	-	-	242	2 672	73 218

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ¹	Изменения капитала за 20 23 г. ²		На 31 декабря 20 23 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	72 931	131	-	73 062
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(400)	-	(400)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	72 931	(269)	-	72 662
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 413	121	-	2 534
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(400)	-	(400)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 413	(279)	-	2 134
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	70 518	10	-	70 528
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3502	70 518	10	-	70 528

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ¹
Чистые активы	3600	73 268	72 720	72 996

Руководитель  А.В. Борисова (подпись) (расшифровка подписи) _____

Главный бухгалтер  Н.Г. Маханова (подпись) (расшифровка подписи) _____

" 21 " февраля 20 25 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет о движении денежных средств
за - 20 24 г.

Организация Акционерное общество "Водоканал"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности: сбор, очистка и распределение воды

Организационно-правовая форма/форма собственности: Акционерные общества/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2024
47070870		
8606013108		
36.00		
12267	49	
384		

Наименование показателя	Код	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>24</u> г. ¹	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	267 841	252 061
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	263 711	249 839
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 130	2 222
Платежи - всего	4120	(243 527)	(234 194)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(63 479)	(59 051)
в связи с оплатой труда работников	4122	(169 452)	(162 548)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(4 948)	(3 660)
прочие платежи	4129	(5 648)	(8 935)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	24 314	17 867

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код	3а <u>январь-декабрь</u> 20 <u>24</u> г. ¹	3а <u>январь-декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(7 941)	(4 520)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 941)	(4 520)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 941)	(4 520)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	3а <u>январь-декабрь</u> 20 <u>24</u> г. ¹	3а <u>январь-декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(16199)	(15 619)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(90)	(50)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	(-)
прочие платежи	4329	(16 109)	(15 569)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(16 199)	(15 619)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	174	(2 272)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 005	4 277
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 179	2 005
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



А.В. Борисова

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Н.Г.Махтанова

(расшифровка подписи)

" 21 " февраля 20 25 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ВОДОКАНАЛ»
за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

..... 6

2.1. Основы составления отчетности 6

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 7

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета 15

**3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО
БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» 17**

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» 17

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» 17

3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» 19

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 20

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 20

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 21

3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы» 21

3.8. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал» 22

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» и строки 1550 «Прочие
обязательства» 23

3.10. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов» 23

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 23

3.12. Расчеты по налогу на прибыль 26

3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах 27

**4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ
ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ 28**

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
..... 28

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств,
стоимость которых выражена в иностранной валюте» 28

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 28

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства,
условные обязательства и условные активы» 28

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных
сторонах» 29

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» 30

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной
помощи» 30

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой
деятельности» 30

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».....	30
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	30
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	31
4.12. Раскрытие информации о капитале	31
4.13. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»	31
4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»	32
4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	32
4.16. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	32

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование общества – **Акционерное общество «Водоканал»**

1.2. Сокращенное наименование общества – **АО «Водоканал»**

1.3. Место нахождения Общества: Россия, 628285, Ханты-Мансийский автономный округ–Югра, Тюменская область, г.Урай, микрорайон 2, дом 44

1.4. Общество внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС №2 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре 01.10.2008 за основным государственным регистрационным номером 1088606000713.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 86 №002465139 от 01.10.2008 г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год 174 человека, за 2023 год 164 человека, за 2024 год 156 человека. Численность работающих на 31.12.2022 г. -169 человек, на 31.12.2023 г. - 161 человек, на 31.12.2024 г. 160 человек.

1.7. Общество не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.

1.8. Состав акционеров и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Администрация города Урай	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 70 304 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.11. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 2:

Таблица 2

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение единственного акционера годового общего собрания (№, дата протокола)
	До 06.06.2024г. в состав Совета директоров входили следующие лица:	
1	Закирзянов Тимур Раисович – председатель совета директоров	№2 от 21.12.2023 г. (Председатель избран Советом директоров, протокол №1 от 03.05.2024г.)
2	Гробовец Владимир Анатольевич – член совета директоров	№2 от 21.12.2023 г.
3	Новоселова Светлана Петровна – член совета директоров	№2 от 21.12.2023 г.

4	Гарифов Вадим Рафаилович – член совета директоров	№2 от 21.12.2023 г.
5	Борисова Анжела Васильевна – член совета директоров	№2 от 21.12.2023 г.
	С 06.06.2024г. в состав Совета директоров входят следующие лица:	
1	Закирзянов Тимур Раисович – председатель совета директоров	№1 от 06.06.2024 г. (Председатель избран Советом директоров, протокол №4 от 17.06.2024г.)
2	Гробовец Владимир Анатольевич – член совета директоров	№ 1 от 06.06.2024 г.
3	Новоселова Светлана Петровна – член совета директоров	№ 1 от 06.06.2024 г.
4	Гарифов Вадим Рафаилович – член совета директоров	№ 1 от 06.06.2024 г.
5	Борисова Анжела Васильевна – член совета директоров	№ 1 от 06.06.2024 г.

1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением Совета директоров (Протокол № 3 от 29.05.2024г.) утверждена Борисова Анжела Васильевна - генеральный директор АО «Водоканал».

1.13. Контрольный орган Общества – ревизионная комиссия, утвержден решением единственного акционера АО «Водоканал» №1 от 06.06.2024г.
Информация представлена в таблице 3:

Таблица 3

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Иванова Лариса Александровна	Начальник контрольно-аналитической службы КУМИ администрации города Урай
2	Григоренко Нина Анатольевна	Главный специалист контрольно-аналитической службы КУМИ администрации города Урай
3	Сиденко Лианелла Анатольевна	Заместитель начальника МКУ УЖКХ администрации города Урай

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

Таблица 4

Виды деятельности Общества

№ п/п	Наименование вида деятельности	Доля в общем объеме деятельности (%)
1	Водоснабжение	36,0

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2	Водоотведение и очистка сточных вод	49,0
3	Прочие (платные услуги, услуги транспорта)	13,1
4	Подключение (технологическое присоединение) к централизованным системам водоснабжения, водоотведения	1,9

1.15. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице 5.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2024 году

Таблица 5

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	01.10.2022	Инвентаризация проводится один раз в три года не ранее 1 октября Расхождений не выявлено
Нематериальные активы	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Материально-производственные запасы	01.10.2024	Расхождений не выявлено
Денежные средства, денежные документы	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расчеты по авансам выданным	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расчеты с разными дебиторами	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расходы будущих периодов	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расчеты с персоналом по прочим операциям	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расчеты по авансам полученным	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расчеты с прочими кредиторами	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расчеты с работниками общества	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Оценочные обязательства	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Оценочные резервы	31.12.2024	Расхождений не выявлено

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и обеспечение хранения документов бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Махтанову Наталью Геннадьевну.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1.17. Сведения об аудиторе

Решением единственного акционера акционерного Общества №1 от 06.06.2024г. аудитором Общества на 2024 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс».

Место нахождения: 420021, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, этаж 3, помещение 24

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1141690066561, дата внесения записи: 22.09.2014 г., регистрирующий орган: Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан.

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС) от 11.02.2020 г., включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ):12006043740.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1500 от 30.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 2% от показателей валюты баланса.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признавать расходами периода, в котором они понесены.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

После признания объект нематериальных активов (результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (далее - средства индивидуализации), разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности) оценивается в бухгалтерском учете *по первоначальной* стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания актива в бухгалтерском учете.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект- совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Нематериальные активы подлежат *классификации по видам* (например, произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; лицензии и разрешения) и *группам*. Для каждого объекта Общество определяет **срок полезного использования** исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериального актива в бухгалтерском учете;

б) прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериального актива с бухгалтерского учета.

Начисление *амортизации* нематериального актива производится *линейным способом*. Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации нематериального актива не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36) <5>.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

2.2.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 60 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование
- Транспортные средства
- Земельные участки
- Прочие основные средства

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, с периодичностью свыше 12 месяцев, как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения

увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания актива в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации основных средств производится линейным методом.

Срок полезного использования основных средств по группам:

- Здания - срок полезного использования от 240 до 1000 месяцев;
- Сооружения - срок полезного использования 120 месяцев;
- Машины и оборудование - срок полезного использования от 35 до 383 месяцев;
- Транспортные средства - срок полезного использования от 52 до 420 месяцев;
- Земельные участки - срок полезного использования 36 месяцев;
- Прочие основные средства - срок полезного использования от 36 до 600 месяцев.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 10.08 «Строительные материалы».

2.2.3. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Общество признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) артикул (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Право на единовременное списание запасов, предназначенных для управленческих нужд не применяется. (Основание: п.2 ФСБУ 5/2019)

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

2.2.4. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, по всем видам страхования учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» для равномерного списания на себестоимость или другие источники по расчету бухгалтерии в течение срока, к которому они относятся, отражаются в бухгалтерском балансе по статье дебиторская задолженность.

2.2.5. Учет оценочных резервов.

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.2.6. Учет оценочных обязательств

Общество отражает в отчетности оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

2.2.7. Аренда

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.09 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде со сроком погашения более 12 месяцев отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» и сроком погашения менее 12 месяцев по строке 1550 «Прочие обязательства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Предполагаемый срок аренды по договорам, не имеющим конкретного срока аренды и предусматривающими их пролонгацию при отсутствии инициативы одной из сторон о прекращении аренды при переходе на учет, в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» установлен с 01.01.2022г. по 31.12.2024г.

По истечении ранее установленного срока по договорам не имеющим конкретного срока аренды и предусматривающими их пролонгацию и отсутствие инициативы одной из сторон о прекращении аренды, установлен предполагаемый срок аренды активов с 01.01.2025г. 2года.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.2.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка следующих видов номенклатуры:

- Вода питьевая холодная
- Вода техническая холодная
- Водоотведение и очистка сточных вод
- Подключение (технологическое присоединение) к централизованным системам холодного водоснабжения, водоотведения
- Платные услуги предприятиям и населению
- Услуги транспорта
- Плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения
- Плата за превышение нормативов водоотведения по составу сточных вод
- Размер платы за коммунальную услугу по холодному водоснабжению с применением повышающего коэффициента 1,5

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Затраты на производство каждого вида услуг собираются на счете 20 «Основное производство» по виду номенклатуры и по подразделениям.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.8 "Управленческие расходы".

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и реализацией продукции. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. (п.16 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.2.9. Учет бюджетных средств

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» по мере поступления средств на расчетный счет.

2.2.10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.2.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

При этом последствия условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности, признаются существенными, в случае если составляют более 1% от валовой балансы на конец отчетного периода.

Существенных условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, не существует.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2024 год представлены в таблице 6.

Таблица 6

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год			
№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признавать расходами периода, в котором они понесены; Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериального актива в бухгалтерском учете; Прекращается начисление амортизации объекта нематериального актива с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериального актива с бухгалтерского учета; Балансовая стоимость нематериальных активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списываются в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024г.) ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1500 от 31.12.2023г.
2	Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов фактические затраты: а) относящиеся к стадии исследований; б) относящиеся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия; в) связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024г.) ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1500 от 31.12.2023г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020 альтернативно, то есть, не пересчитывая сравнительные

показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 53 ФСБУ 14/2022; п. 26 ФСБУ 26/2020).

2.3.1. Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 7-8.

Таблица 7

Корректировки внесенные в бухгалтерский баланс (тыс.руб.)

Наименование статьи	Код статьи	Данные предыдущей отчетности	Изменения	Данные текущей отчетности	Пояснения (причина)
Отложенные налоговые активы	1180	4 801	100	4 901	Переход на ФСБУ 14/2022
Прочие внеоборотные активы	1190	133	(133)	—	Переход на ФСБУ 14/2022
Дебиторская задолженность	1230	33 810	35	33 845	Переход на ФСБУ 14/2022
в том числе:					
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	1 518	35	1 553	
из них:					
«Расходы будущих периодов»		124	35	159	
Прочие оборотные активы	1260	644	(402)	242	Переход на ФСБУ 14/2022
в том числе:					
«Расходы будущих периодов»	12605	402	(402)	—	
Итого активы:	1600	129 385	(400)	128 985	
Нераспределенная прибыль	1370	2 534	(400)	2 134	Переход на ФСБУ 14/2022
Итого пассивы:	1700	129 385	(400)	128 985	

Таблица 8

Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала (тыс.руб.)

Наименование Статьи/ код статьи	Код статьи	Данные предыдущей отчетности	Изменения (нераспределенная прибыль)	Данные текущей отчетности	Пояснения (причина)
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала, в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	3223	0	(400)	(400)	Переход на ФСБУ 14/2022

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Величина капитала на 31.12.2023г.	3200	2 534	(400)	2 134	Переход на ФСБУ 14/2022
-----------------------------------	------	-------	---------	-------	-------------------------

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

В августе 2021г. закончилось начисление амортизации нематериального актива: Программный продукт ГИС, имеющего свидетельство № 2011620536 о государственной регистрации базы данных «ГИС г.Урай» - геоинформационной системы ГИС гидравлической модели систем водоснабжения, водоотведения в г.Урай.

Программный продукт ГИС принят к учету в составе нематериального актива в 2011 году первоначальной стоимостью 4 248 тыс. рублей.

Начисление амортизации нематериального актива производится исходя из срока полезного использования, равного 120 месяцам.

По состоянию на «31» декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов в 2024 и 2023 г.г. не производилась.

По состоянию на «31» декабря 2024 и 2023 г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

(См. Приложение №3 таблицы 5.1-5.3).

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в Приложение № 3 таблицах 6.1 – 6.4 табличной части настоящих пояснений.

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

Право пользования активом отражено в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости по строке 11509 «Право пользования активом».

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся:

- земельные участки
- сооружения
- прочие объекты

В целях осуществления бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по договорам, не имеющим конкретного срока аренды и предусматривающими их пролонгацию при отсутствии инициативы одной из сторон о прекращении аренды, установлен предполагаемый срок аренды 3 года с 01.01.2022 по 31.12.2024года по договорам :

- Договору аренды № 116 муниципального имущества от 30 декабря 2010 г.,

- Договору аренды № 116/1 муниципального имущества от 30 декабря 2010 г.,
- Договору аренды земельного участка № 04/16 от 10 февраля 2016 г.,
- Договору аренды земельного участка № 51/16 от 10 ноября 2016 г.,
- Договору аренды земельного участка № 54/16 от 25 ноября 2016 г.

Для целей определения приведённой стоимости обязательств по данным договорам аренды использована ставка дисконтирования 12% определенная, как процентная ставка по аналогичным инструментам (возможным долговым обязательствам, согласно коммерческих предложений кредитных организаций).

По договорам аренды земельных участков №04/16 от 10 февраля 2016 г., № 51/16 от 10 ноября 2016 г., № 54/16 от 25 ноября 2016 г. произведены изменения величины арендных платежей и обязательств на основании постановления Администрации города Урай №563 от 03.04.2024г. Пересмотренная ставка дисконтирования составила 13,42%, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, представленным кредитными организациями, согласно статистического бюллетеня №1 за 2024г. Банка России.

По договорам аренды №116, №116/1 муниципального имущества от 30 декабря 2010 г. произведены изменения величины арендных платежей и обязательств на основании письма Администрации города от 13.08.2024г. 25/2-1023 об изменении Порядка расчета арендной платы постановлением Администрации города Урай №310 от 22.02.2024г. Пересмотренная ставка дисконтирования составила 16,86%, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, представленным кредитными организациями, согласно статистического бюллетеня №7 за 2024г. Банка России.

По истечении ранее установленного срока по договорам, не имеющим конкретного срока аренды и предусматривающими их пролонгацию и отсутствие инициативы одной из сторон о прекращении аренды, установлен новый предполагаемый срок аренды активов с 01.01.2025г. 2 года по договорам:

- Договору аренды № 116 муниципального имущества от 30 декабря 2010 г.,
- Договору аренды № 116/1 муниципального имущества от 30 декабря 2010 г.,
- Договору аренды земельного участка № 04/16 от 10 февраля 2016 г.,
- Договору аренды земельного участка № 51/16 от 10 ноября 2016 г.,
- Договору аренды земельного участка № 54/16 от 25 ноября 2016 г.

Для целей определения приведённой стоимости будущих арендных обязательств по данным договорам аренды использована ставка дисконтирования равная 14,76% на основании статистического бюллетеня банка России №12.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2023 – 2024 г.г. представлена в рамках раскрытия информации по основным средствам.

(См. Приложение №3 таблицы 6.1-6.4)

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

Таблица 9
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024г.	2023г.	2022г.
Поступило обязательств по аренде	32 050	-	2 860
Изменение условий аренды	429	77	-

Начислены % по арендным обязательствам	1 627	2 725	4 278
Оплачены арендные обязательства	(17 779)	(17 067)	(18 429)
Сальдо на	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Долгосрочные обязательства по аренде	15 765	238	13 955
Краткосрочные обязательства по аренде	16 304	15 504	16 052
ВСЕГО:	32 069	15 742	30 007

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица 10
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Амортизация, начисленная на право пользования активом	(13 954)	(13 522)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 627)	(2 725)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(-)	(-)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	(-)	(-)

Суммы, признанные в отчете о движении денежных средств:

Таблица 11
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Отток денежных средств по арендным обязательствам	(17 779)	(17 067)
по стр.4329 «Прочие платежи»	(16 109)	(15 569)
по стр.4221 «Платежи, в связи с приобретением внеоборотных активов»	(1 670)	(1 498)

3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

Информация о прочих внеоборотных активах :

Таблица 12

(тыс.руб.)			
Незавершенное строительство по видам активов	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочные расходы будущих периодов:	-	-	67
в том числе проектные работы предельно допустимых выбросов в атмосферу	-	-	67
Всего	-	-	67

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Информация о запасах:

Таблица 13
(тыс.руб.)

Наименование	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Запасы всего:	4 876	5 647	5 119
в т.ч. материалы	4 876	5 647	5 119
из них:			
аварийный запас	535	750	1 379
спец.одежда	388	417	365

(Дополнительная информация: См. Приложение №3 таблицы 7.1-7.2)

В течение 2024 году произошло восстановление ранее созданного резерва под обесценение запасов в размере 333 тыс. руб. в связи со списание запасов, под которые был сформирован резерв. Сумма расходов на формирование резерва за 2024г. составила 170 тыс. руб.

На 31.12.2024г. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с организациями, физическими лицами за работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовый результат в составе прочих расходов.

Основными причинами дебиторской задолженности являются несвоевременные платежи населения.

Общество ведет работу по подаче заявлений о выдаче судебных приказов и исковых заявлений в отношении граждан, потребителей услуг. Так же в отношении юридических лиц подаются заявления о взыскании задолженности в арбитражный суд, ведется претензионная работа с должниками.

(Дополнительная информация: См. Приложение №3 таблицы 8.1-8.2)

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах, в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более трех месяцев.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются :

Таблица 14
(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчетные счета	342	1 268	263
Касса	37	37	14
Депозиты со сроком размещения не более 3мес.	1 800	700	4 000
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	2 179	2 005	4 277
<i>Взаимозвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	2 005	4 277	6 002
Остаток на конец года (стр. 4500)	2 179	2 005	4 277
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Таблица 15
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
1.	Прочие оборотные активы	227	242	427
	в т.ч.			
1.1	НДС по авансам и переплатам	227	242	47
1.2	Расходы будущих периодов	-	-	380
	- компьютерные программы	-	-	380

3.8. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал»

На 31 декабря 2024 года уставный капитал АО «Водоканал» составляет 70 304 528,16 (семьдесят миллионов триста четыре тысячи пятьсот двадцать восемь рублей 16 копеек), разделен на обыкновенные именные акции в количестве 17 231 502 штук номинальной стоимостью 4 рубля 08 копеек каждая. Все акции Общества выпущены в бездокументарной форме.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 73 268 тыс. рублей.

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (72 720 тыс. руб.) составило 548 тыс.руб. или 0,7%. Чистые активы Общества на отчетную дату больше уставного капитала на 2 964 тыс.рублей.

Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества:

Таблица 16
(тыс.руб.)

	Наименование показателя	Код строки Бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного года
I	АКТИВЫ	-	-	-
1	Нематериальные активы	1110	-	-
2	Основные средства	1150	82 345	106 403
3	Отложенные налоговые активы	1180	4 901	11 848
4	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
5	Запасы	1210	5 647	4 876
6	НДС по приобретенным ценностям	1220	-	-
7	Дебиторская задолженность	1230	33 845	24 782
8	Финансовые вложения	1240	-	-
9	Денежные средства	1250	2 005	2 179
10	Прочие оборотные активы	1260	242	227
11	ИТОГО активы , принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-10)	-	128 985	150 315
II	ПАССИВЫ	-	-	-
12	Долгосрочные прочие обязательства	1450	238	15 765
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 449	12 559
14	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	-
15	Кредиторская задолженность	1520	26 712	24 272
16	Оценочные обязательства	1540	7 362	8 147
17	Краткосрочные прочие обязательства	1550	15 504	16 304
18	ИТОГО пассивы , принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 12-17)	-	56 265	77 047
19	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр.11), минус итога пассивы, принимаемые к расчету (стр.18)	-	72 720	73 268

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» и строки 1550 «Прочие обязательства»

(Дополнительная информация: См. Приложение №3 таблицы 8.3-8.4)

3.10. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Информация о доходах относящихся к будущим отчетным периодам:

Таблица 17
(тыс.руб.)

№№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2024г	на 31.01.2023г	на 31.01.2022г
1	Доходы будущих периодов	50	58	67
1.1	безвозмездные поступления основных средств, материалов (аварийный запас)	50	58	67

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

Основная деятельность:

- Вода питьевая холодная
- Вода техническая холодная
- Водоотведение и очистка сточных вод
- Подключение (технологическое присоединение) к централизованным системам водоснабжения, водоотведения

Прочая деятельность:

- Услуги по техническому обслуживанию и очистке систем водоотведения и дренажных труб
- Оказание услуг по проверке пожарных гидрантов
- Плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения
- Плата за сброс загрязняющих веществ в состав сточных вод
- Размер платы за ХВС с повышающим коэффициентом 1,5
- Содержание фонтанного хозяйства
- ТО и ремонт сетей социальных объектов
- Платные услуги предприятиям и населению
- Услуги транспорта

Все остальные доходы являются прочими.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Выручка и себестоимость по видам деятельности :

Таблица 18
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2023 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Водоснабжение	98 884	113 847	95 932	104 469
2	Водоотведение и очистка сточных вод	134 695	132 347	130 408	130 953
3	Подключение (технологическое присоединение) к централизованным системам водоснабжения, водоотведения	5 308	-	-	-
4	Прочая деятельность	36 223	13 211	34 298	14 277
	итого	275 110	259 405	260 638	249 699

Прибыль общества формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами. В 2024 году доходы по основной деятельности составили 238 887 тыс.руб., от прочей деятельности 36 223 тыс. руб.

Расходы по основной деятельности составили 246 194 тыс. руб.,

Расходы по прочей деятельности 13 211 тыс. руб.

Расходы по элементам затрат представлены в Приложение № 3 таблица 9.

Прибыль от реализации работ и услуг всего составила 15 705 тыс. руб.: из нее

- убыток от основной деятельности 7 307 тыс. руб.,

- прибыль от прочей деятельности 23 012 тыс. руб.

Проценты к получению составили 1 228 тыс.руб.;

Прочие доходы отчетного года составили 2 048 тыс. руб. из них:

- возмещение судебных расходов 203 тыс. руб.;

- возмещение ОСФР расходов за медосмотр 73 тыс.руб.;

- возмещение ущерба 280 тыс. руб.;

- списание кредиторской задолженности, в связи с ликвидацией контрагента (авансы полученные) 23 тыс.руб.;

- восстановлен резерв по на оплату отпусков (в связи с увольнением сотрудников) 743 тыс.руб.;

- восстановлен резерв по на оплату отпусков –страховые взносы (в связи с увольнением сотрудников) 227 тыс.руб.;

- доходы прошлых лет (перерасчет эксплуатационных услуг УК) 12 тыс.руб.;

- доходы от материалов, ранее списанных в производство; ликвидации ОС 63 тыс. руб.;

- пени от покупателей за несвоевременные платежи 418 тыс. руб.;
- штраф за нарушение договорных обязательств 6 тыс.руб.

Прочие расходы составили 17 149 тыс.руб. из них:

- благотворительная помощь 133 тыс.руб.;
- благоустройство территории 18 тыс.руб.;
- вкладыши в трудовую книжку 5 тыс.руб.;
- от ликвидации ОС, не подлежащих ремонту 41 тыс.руб.;
- госпошлина за предоставление сведений из ЕГРН 2 тыс.руб.;
- материальная помощь с уходом на пенсию 720 тыс.руб.;
- материальная помощь на день пожилых людей 122 тыс.руб.;
- материальная помощь (на похороны, лечение, инвалидам, подготовка к школе, юбилеям, при рождении ребенка) 488 тыс.руб.;
- материалы по охране труда 20 тыс.руб.;
- материалы к празднику 1 мая 2 тыс.руб.;
- материалы не пригодные для использования 38 тыс.руб.;
- медосмотр соискателя не состоявшего в трудовых отношениях 2 тыс.руб.;
- новогодние мероприятия, подарки детям 241 тыс. руб.;
- начислен резерв по сомнительным долгам 11 769 тыс. руб.;
- начислен резерв под обесценение стоимости МПЗ 170 тыс. руб.;
- печать фотографий на доску почета 5 тыс. руб.;
- плата за пользование водными объектами (сверх установленного лимита) 11 тыс. руб.;
- поощрения (23 февраля, 8 марта, день ЖКХ) 452 тыс.руб.;
- поощрения (к грамотам, благодарственным письмам и др.) 38 тыс.руб.;
- процентные расходы 1 627 тыс.руб.(величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов, которая определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты и процентной ставки (п.18,19 ФСБУ 25/2018));
- расходы на погребение 6 тыс.руб.;
- расходы по подготовке мобилизованных работников 19 тыс.руб.;
- расходы на предоставление легкового автотранспорта для работы избирательных комиссий на выборах 21 тыс.руб.;
- расходы прошлых лет (до начислено по уточненной декларации за негативное воздействие на окружающую среду в пределах лимита за 2024г.) 50 тыс.руб.;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (МБУ газета «Знамя» несвоевременно предоставили акт выполненных работ за 2023г.) 20 тыс.руб.;
- расходы по оплате труда участников временного трудоустройства (сверх лимитов бюджетных обязательств, доведенных Центру занятости) 91 тыс.руб.;
- регистрация перерегистрация в качестве раскрытия информации 6 тыс. руб.;
- страховые взносы на материальную помощь, поощрения 423 тыс.руб.;
- судебные расходы для подачи исков 362 тыс. руб.;
- услуги банка 133 тыс.руб.;
- услуги по ведению реестра владельца ценных бумаг 18 тыс. руб.;
- услуги нотариуса 7 тыс. руб.;
- членские взносы РАВВ 89 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль к уплате в бюджет за отчетный период 2 022 тыс.руб.,

Отложенный налог на прибыль 978 тыс.руб. (итог изменений отложенных налоговых активов и обязательств) прогнозное уменьшение налога в будущем.

Разницы, возникшие в результате пересчета отложенных налоговых активов

и отложенных налоговых обязательств в связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль (25%) 142 тыс.руб.

Прибыль отчетного года составляет 646 тыс. руб.

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных налоговой декларации.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств показывает в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль. Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Условный расход по налогу на прибыль составляет 366 тыс.руб.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах:

Таблица 19
(тыс.руб.)

Наименование	Остаток на предыдущую отчетную дату	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на отчетную дату	Изменения за период
Отложенные налоговые обязательства	6 449	10 913	4 803	12 559	6 110
Отложенные налоговые активы	4 901	10 227	3 280	11 848	6 947
Отложенный налог на прибыль	-	978	-	-	-

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 20
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024г.	2023г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	1 832	1 474
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%

3. Условный расход по налогу на прибыль	(366)	(295)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(678)	(998)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(1 044)	(1 293)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	978	1 280
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	978	1 280
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
7. Прочее	(142)	-
с изменениями применяемых налоговых ставок	(142)	-
9. Текущий налог на прибыль	2 022	2 573

3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.13.1. Материалы на ответственном хранении:

Таблица 21
(тыс.руб.)

Наименование поклажедателя	Стоимость		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Администрация г.Урай	584	478	1 104
МКУ УГЗиП	776	775	782
Итого	1 360	1 253	1 886

3.13.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов:

Таблица 22
(тыс.руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Население	3 145	2 794	2 301
ООО ЭТК АС	0	5	5
ФЛ Анисимков А.Б.	0	25	25
ИП Комаров М.Ю.	435	435	435
ФЛ Мепаришвили М.Ш.	29	29	29
ООО ТД Прима	129	0	0
Итого:	3 738	3 288	2 795

3.13.3. Информация о залоговом имуществе:

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Общество не имеет обязательств по переданному в залог имуществу.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Обществом в 2024 году вносились изменения в учетную политику, в части учета нематериальных активов и признания капитальными вложениями в объект нематериальных активов. Информация представлена в таблице 6

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Общество не имеет событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в настоящих пояснениях.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В таблице 23 раскрываются условные факты хозяйственной деятельности.

Таблица 23

Вид условного факта	Примечания
Риски неисполнения обязательств	Нет
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в	Нет

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

части лицензируемых видов деятельности	
--	--

В таблице 24 раскрыта информация об отражении в отчетности оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков.

Таблица 24
(тыс.руб.)

Раскрываемый показатель	На 31.12.2023	Движение за период		На 31.12.2024
		создано	использовано	
Резерв на предстоящую оплату отпусков	5 641	13 218	12 604	6 255
Резерв на предстоящую оплату отпусков (страховые взносы)	1 721	3 991	3 820	1 892
Всего:	7 362	17 209	16 424	8 147

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень операций со связанными сторонами, осуществленными в 2024 году представлен в таблице:

Таблица 25
(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны. Виды операций.	Остаток на предыдущую отчетную дату	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на отчетную дату
Администрация г. Урай	-	15 328	15 328	-
Арендная плата по договору №116, №116/1 от 30.12.2010 г.; б.н от 12.07.2022г.	-	15 238	15 238	-
Дивиденды	-	90	90	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу:
(Генеральный директор, заместитель генерального директора по коммерческим вопросам, главный инженер, главный бухгалтер)

Таблица 26
(тыс. руб.)

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2024 год	за 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	12 352	11 638

Управленческий персонал		12 352	11 638
Члены совета директоров		-	-
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		-	-

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы не выявлены.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является оказание услуг водопроводно-канализационного хозяйства. В отчетном периоде общество осуществляло и другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. В связи с этим информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории ХМАО-Югры, Тюменской области г. Урай (100% от общего объема реализации).

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество в 2024г. не получало государственную помощь.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 27
(тыс.руб.)

Раскрываемый показатель	На 31.12.2023	Движение за период		На 31.12.2024
		создано	Использовано (восстановлено)	

Резерв обесценение стоимости МЦ	524	170	(333)	361
Резерв по сомнительным долгам	12 496	11769	(836)	23429
Амортизация основных средств	35 016	5 150	(780)	39 386

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

4.11. Раскрытие информации о капитале

Таблица 28

Раскрываемый показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных	17 231 502	17 231 502	17 231 502
Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ.	-	-	-
о прибыли, приходящейся на одну акцию:			
базовая прибыль (убыток) на акцию, а также величины базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете.(руб.)	0,04руб.	0,01руб	-
разводненная прибыль (убыток) на акцию, а также величины скорректированных базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, используемые при ее расчете.	-	-	-

4.12. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность Общества всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Для группировки расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией объектов экологической деятельности, Обществом установлен порядок ведения аналитического учета по подразделению «Канализация» и номенклатурным группам «канализация очистка стоков», «канализация прочие производственные расходы», «канализация расходы на предотвращение НВОС (негативного воздействия на окружающую среду)».

С целью охраны окружающей среды и экологической безопасности Обществом осуществлены расходы, связанные с экологической деятельностью в сумме 80 382 тыс.руб.;

По основной деятельности – водоотведение:

- содержание и эксплуатация объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью и их ремонт, содержание персонала, обслуживающего объекты на сумму 69 536 тыс.руб.;

- расходы по ликвидации НВОС на сумму 10 846 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в пределах нормативов составила 153,135 тыс. руб. и сверх лимитные платежи – 0,081 тыс. руб.

По сравнению с 2023 годом плата за негативное воздействие уменьшилась на 0,658 тыс. руб. Снижение обусловлено улучшением качества очистки сточных вод на 7% в результате замены решётки грабельной механической в здании решеток на канализационно очистных сооружениях.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2024 году не осуществлялось затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями.

В 2024 году общество осуществило затраты в сумме 4 383,926 тыс.руб. на реконструкцию арендованного объекта основных средств: инв.№2365 «Здание решёток для механической очистки канализационных стоков», произведя замену решётки грабельной механической РГМ 10/1.5-1500, что позволило улучшить качество очистки стоков.

В 2024 году общество не получало государственную помощь, связанную с получением на инновации и модернизацию производства.

В 2024 году общество не получало займов и кредитов на приобретение (создание) инвестиционных активов в рамках проектов, связанных с инновациями и модернизацией производства.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

У Общества отсутствует информация о рисках хозяйственной деятельности.

4.15. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в

России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор _____ (Борисова А.В.)

Главный бухгалтер _____ (Махтанова Н.Г.)

21 февраля 2025г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

Приложение №3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

5. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
5.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортиза-ция	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>24</u> г. ¹	4248	(4248)	-	(-)	-	(-)	-	-	4248	(4248)
	5110	за 20 <u>23</u> г. ²	4248	(4248)	-	(-)	-	(-)	-	-	4248	(4248)
в том числе: <i>Программа ГИС</i>	5101	за 20 <u>24</u> г. ¹	4248	(4248)	-	(-)	-	(-)	-	-	4248	(4248)
	5111	за 20 <u>23</u> г. ²	4248	(4248)	-	(-)	-	(-)	-	-	4248	(4248)

стр. 1

5.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5120	4248	4248	4248
в том числе:				
Программа ГИС	5121	4248	4248	4248
и т.д.				

Для аудиторского заключения

5.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5130	4248	4248	4248
и т.д.				

5.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	5150	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-

для аудиторского заключения

5.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	(-)	(-)	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

6. Основные средства

6.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г. ¹	143728	(61589)	43415	(40646)	40590	(19103)	146497	(40102)
	5210	за 20 23 г. ²	139244	(44663)	7944	(3460)	1715	(18641)	143728	(61589)
в том числе:	5220	за 20 24 г. ¹	101486	(35015)	10938	(835)	780	(5150)	111589	(39385)
Основные средства в организации:	5230	за 20 23 г. ¹	94577	(30841)	7867	(958)	945	(5119)	101486	(35015)
	5221	за 20 24 г. ¹	10494	(4776)	4384	(-)	-	(517)	14878	(5293)
Здания	5231	за 20 23 г. ²	10494	(4552)	-	(-)	-	(224)	10494	(4776)
	5222	за 20 24 г. ¹	35454	(13032)	5201	(-)	-	(1465)	40655	(14497)
Сооружения	5232	за 20 23 г. ²	34276	(11664)	1178	(-)	-	(1368)	35454	(13032)
	5223	за 20 24 г. ¹	21180	(12679)	1353	(294)	253	(2067)	22239	(14493)
Машины и оборудование	5233	за 20 23 г. ²	18602	(11634)	3429	(851)	850	(1895)	21180	(12679)
	5224	за 20 24 г. ¹	7978	(4360)	-	(541)	527	(1044)	7437	(4877)
Транспортные средства	5234	за 20 23 г. ²	4825	(2881)	3260	(107)	95	(1574)	7978	(4360)
	5225	за 20 24 г. ¹	316	(168)	-	(-)	-	(57)	316	(225)
Привл. хозяйства. Инвентарь и инструмент	5235	за 20 23 г. ²	316	(110)	-	(-)	-	(58)	316	(168)
	5226	за 20 24 г. ¹	26064	(-)	-	(-)	-	(-)	26064	(-)
Земельные участки	5236	за 20 23 г. ²	26064	(-)	-	(-)	-	(-)	26064	(-)
	5227	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочие	5237	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5240	за 20 24 г. ¹	42242	(26574)	32477	(39811)	39810	(13953)	34908	(717)
Право пользования активами	5250	за 20 23 г. ²	44667	(13822)	77	(2502)	770	(13522)	42242	(26574)
	5241	за 20 24 г. ¹	2078	(1371)	1545	(2108)	2108	(737)	1515	(0)
Земельные участки	5251	за 20 23 г. ²	2001	(667)	77	(-)	-	(704)	2078	(1371)
	5242	за 20 24 г. ¹	40164	(25203)	30932	(37703)	37702	(13216)	33394	(717)
Прочие	5252	за 20 23 г. ²	42666	(13155)	-	(2502)	770	(12818)	40164	(25203)
	И т.д.		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

6.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 24 г. ¹	206	42788	(-)	(42986)	8
в том числе:	5250	за 20 23 г. ²	-	5570	(-)	(5364)	206
Сооружения	5242	за 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5252	за 20 23 г. ²	-	1178	(-)	(1178)	-
Машины и оборудование	5243	за 20 24 г. ¹	-	5544	(-)	(5544)	-
в том числе:	5253	за 20 23 г. ²	-	3055	(-)	(3055)	-
Транспорт	5244	за 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5254	за 20 23 г. ²	-	757	(-)	(757)	-
Оргтехника и вычислительная техника	5245	за 20 24 г. ¹	-	193	(-)	(193)	-
в том числе:	5255	за 20 23 г. ²	-	374	(-)	(374)	-
Передающие устройства	5247	за 20 24 г. ¹	206	5002	(-)	(5200)	8
в том числе:	5257	за 20 23 г. ²	-	206	(-)	(-)	206
Права пользования активами	5248	за 20 24 г. ¹	-	32049	(-)	(32049)	-
	5258	за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-

6.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 24	За 20 23	За 20 22
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-
в том числе:				
(объект основных средств)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-
в том числе:				
(объект основных средств)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

6.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ²
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	34908	42242	44667
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	26064	26064	26064

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

7. Запасы

7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	балансо- вая стоимость	поступле- ния и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
						себесто- имость	резерв под снижение стоимост							
Запасы - всего	5400	за 20 24 г. ¹	6171	(524)	5647	19999	(20933)	333	(170)	x	5237	(361)	4876	
	5420	за 20 23 г. ²	5838	(719)	5119	22384	(22051)	292	(97)	x	6171	(524)	5647	
в том числе:	5401	за 20 24 г. ¹	6171	(524)	5647	19999	(20933)	333	(170)	(-)	5237	(361)	4876	
Материалы	5421	за 20 23 г. ²	5838	(719)	5119	22384	(22051)	292	(97)	(-)	6171	(524)	5647	
Основное производство	5402	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	
	5422	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	
Товары	5403	за 20 24 г. ¹	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	
	5423	за 20 23 г. ¹	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	
Итого								-	-	-	-	-	-	

Итого

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		выбыло						Переход на ФСБУ 14/22	перевод из долго-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁶	восста-новление резерва	списание за счет резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5521	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5522	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г. ¹	46341	(12496)	332845	704	(330843)	(-)	(10933)	(836)	(-)	48211	(23429)	
	5530	за 20 23 г. ²	46816	(8920)	315978	489	(314960)	(38)	(3576)	(1979)	(-)	46341	(12496)	
в том числе:														
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	за 20 24 г. ¹	267	(-)	228	-	(263)	(-)	(-)	(-)	(-)	232	(-)	
	5531	за 20 23 г. ²	145	(-)	263	-	(141)	(-)	(-)	(-)	(-)	267	(-)	
расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 20 24 г. ¹	42089	(12438)	330132	257	(327316)	(-)	(10950)	(831)	(-)	44331	(23388)	
	5531	за 20 23 г. ²	43571	(8840)	312804	256	(312533)	(38)	(3598)	(1971)	(-)	42089	(12438)	
расчеты по налогам и сборам	5515	за 20 24 г. ¹	2374	(-)	1723	-	(2374)	(-)	(-)	(-)	(-)	1723	(-)	
	5535	за 20 23 г. ²	1562	(-)	2374	-	(1562)	(-)	(-)	(-)	(-)	2374	(-)	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5516	за 20 24 г. ¹	1611	(58)	762	447	(890)	(-)	17	(5)	(-)	1925	(41)	
	5536	за 20 23 г. ²	1538	(80)	537	233	(724)	(-)	22	(8)	(-)	1611	(58)	
	5500	за 20 24 г. ¹	46341	(12496)	332845	704	(330843)	(-)	10933	(836)	x	48211	(23429)	
Итого	5520	за 20 23 г. ²	46816	(8920)	315978	489	(314960)	(38)	(3576)	(1979)	x	46341	(12496)	

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

8.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴		На 31 декабря 20 23 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	26036	2606	20384	7888	22447	13527
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	25979	2591	20326	7888	22367	13527
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5542	57	15	58	0	80	0

8.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление			выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская зadолженность - всего	5551	за 20 24 г.	238	15765	-	(-)	(-)	(238)	15765
	5571	за 20 23 г.	18340	-	-	(1609)	(-)	(16493)	238
в том числе:									
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (аренда)	5552	за 20 24 г.	238	15765	-	(-)	(-)	(238)	15765
	5572	за 20 23 г.	13955	-	-	(-)	(-)	(13717)	238
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5553	за 20 24 г.	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5573	за 20 23 г.	4385	-	-	(1609)	(-)	(2776)	-
Краткосрочная кредиторская зadолженность - всего	5560	за 20 24 г.	26712	24261	-	(26701)	(-)	(-)	24272
	5580	за 20 23 г.	20062	23874	-	(20000)	(-)	(2776)	26712
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 24 г.	7001	2906	-	(7001)	(-)	(-)	2906
	5581	за 20 23 г.	2548	4225	-	(2548)	(-)	(2776)	7001
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 20 24 г.	1453	1351	-	(1442)	(-)	(-)	1362
	5582	за 20 23 г.	287	1401	-	(235)	(-)	(-)	1453

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

стр. 10

расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 24 г	9645	11124	-	(9645)	(-)	-	11124
	5583	за 20 23 г	7034	9645	-	(7034)	(-)	-	9645
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5564	за 20 24 г	3983	3945	-	(3983)	(-)	-	3945
	5584	за 20 23 г	4413	3983	-	(4413)	(-)	-	3983
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 20 24 г	4461	4735	-	(4461)	(-)	-	4735
	5585	за 20 23 г	5468	4461	-	(5468)	(-)	-	4461
расчеты с подотчетными лицами	5566	за 20 24 г	17	-	-	(17)	(-)	-	-
	5586	за 20 23 г	-	17	-	(-)	(-)	-	17
с разными дебиторами и кредиторами	5567	за 20 24 г	152	200	-	(152)	(-)	-	200
	5587	за 20 23 г	312	142	-	(302)	(-)	-	152
Прочие расчеты	5590	за 20 24 г	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	5591	за 20 23 г	4949	-	-	(4949)	(-)	-	-
Прочие обязательства (аренда)	5592	за 20 24 г	15504	16714	1627	(17779)	(-)	238	16304
	5593	за 20 23 г	16052	77	2725	(17067)	(-)	13717	15504
Итого	5550	за 20 24 г	42454	56740	1627	(44480)	(-)	x	56341
	5570	за 20 23 г	59403	23951	2725	(43625)	(-)	x	42454

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

8.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
и т.д.				

9. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	20 24 г. ¹	3а 20 23 г. ²
Материальные затраты	5610	17918	19729
Расходы на оплату труда	5620	128895	122300
Отчисления на социальные нужды	5630	38762	36717
Амортизация	5640	19095	17863
Прочие затраты	5650	54735	53090
Итого по элементам	5660	259405	249699
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	259405	249699

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

10. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - резерв на оплату отпусков	5700	7362	17209	(15454)	(970)	8147

11. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
и т.д.				
Выданные - всего	5810	-	-	-
оценочная стоимость залогового имущества	5811	-	-	-
залоговая стоимость ценных бумаг	5812	-	-	-
и т.д.				

Генеральный директор А.В.БорисоваГлавный бухгалтер Махтанова Н.Г.

21 февраля 2025

Для аудиторского заключения