**ПОЯСНЕНИЯ**

**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**
**часть 2 (текстовая часть)**
**АО «Водоканал»**
**за 2020 год**

**ОАО «Водоканал» организовано на базе имущественного комплекса МП «Водоканал»** и в соответствии со ст. 141 и 115 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 в соответствии с решением собрания кредиторов от 25.10.2004г. по делу № А53 – 1263/2004-С2-8 **путем замещения активов.**

Согласно п.7 ст.3 Закона № 99-ФЗ **ОАО «Водоканал» с 01.08.2016г. переименовано в Акционерное общество «Водоканал».**

АО «Водоканал» является предприятием, основной деятельностью которого является водообеспечение города Сальска питьевой водой, прием и очистка канализационных стоков, производство ремонтно-восстановительных работ на водопроводно-канализационных сетях города, оказание платных услуг по строительству, ремонту и содержанию сетей.

**Производственно-хозяйственная деятельность начата с 1 апреля 2006г.**

**Общие сведения:**

Организация зарегистрирована по адресу: 347630, Ростовская область, город Сальск, ул. Кирова, 130
Фактический адрес организации: 347630, Ростовская область, город Сальск, ул. Кирова, 130

Данные о государственной регистрации: ОГРН 1056153019405 выдан 27.10.2005г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Сальску Ростовской области свидетельство о постановке на учет серия 61 № 004646539

Основными видами деятельности предприятия являлись:
ОКВЭД 36.00.2 – распределение воды для питьевых и промышленных нужд
ОКВЭД 37.00 – сбор и обработка сточных вод
ОКВЭД 42.21 – строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения

Их доля в выручке организации за 2020 год составила:
ОКВЭД 36.00.2 – распределение воды для питьевых и промышленных нужд – 57%
ОКВЭД 37.00 – сбор и обработка сточных вод – 41%
ОКВЭД 42.21 – строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения – 2%

**Информация об акционерах на 31.12.2020г.:**

Антоненко Галина Григорьевна
- доля участия в уставном капитале АО «Водоканал» -50%
- доля принадлежащих обыкновенных акций -50%

Арутюнян Меланя Айрапетовна
- доля участия в уставном капитале АО «Водоканал» -50%
- доля принадлежащих обыкновенных акций - 50%

Определением Арбитражного суда Ростовской области от 24.02.2019г. (резолютивная часть от 20.02.2019г.) по делу №А53-39989/2017 в отношении акционерного общества «Водоканал» ОГРН 1056153019405 ИНН 6153023510 (адрес: 347630, Ростовская область, Сальский район, г. Сальск, ул. Кирова, 130) введена процедура, применяемая в деле о банкротстве – внешнее управление, сроком на 18 месяцев.

Определением Арбитражного суда Ростовской области от 24.02.2019г. (резолютивная часть от 20.02.2019г.) по делу №А53-39989/2017 внешним управляющим АО «Водоканал» утвержден Шахкулов Эдуард Артемович (ИНН 616101442048, СНИЛС 028-807-165 67) – член саморегулируемой организации арбитражных управляющих: ААУ "ЦФОП АПК" (ОГРН 1107799002057, ИНН 7707030411, место нахождения: 107031, г.Москва, ул.Б.Дмитровка, д. 32, стр. 1).

Решением Арбитражного суда Ростовской области от 26.08.2020г. (резолютивная часть) по делу № А53-39989/2017 в отношении акционерного общества «Водоканал» ОГРН 1056153019405 ИНН 6153023510 (адрес: 347630, Ростовская область, Сальский район, г. Сальск, ул. Кирова, 130) введена процедура, применяемая в деле о банкротстве – конкурсное производство. Судебное заседание по рассмотрению отчета по результатам процедуры конкурсного производства назначено на 25.02.2021г. Исполнение обязанностей конкурсного управляющего акционерного общества «Водоканал» (ОГРН 1056153019405 ИНН 6153023510) возложено на арбитражного управляющего Шахкулова Эдуарда Артемовича.

Определением Арбитражного суда Ростовской области от 21.09.2020г. (резолютивная часть) по делу №А53-39989/2017 конкурсным управляющим АО «Водоканал» утвержден Реук Андрей Михайлович (ИНН 616300321785) – член Союза арбитражных управляющих «Саморегулируемая организация «ДЕЛО», место нахождения: 105082, г. Москва, Балакиревский пер., д. 19, оф. 106).

**Кадры и использование рабочего времени:**

Списочная численность работников на начало 2020 года - 217 чел.
Принято - 22 чел.
Уволено - 31 чел.
Списочная численность на 01.01.2021г. - 208 чел.

АО «Водоканал» состоит из 4-х участков с коллективом в 208 человек, в том числе:

Водопроводный участок - 75 чел. + отдел по реализации - 9 чел., всего - 84 чел.
В его состав входят: насосные сооружения по подъему воды, водозаборы, лаборатория, автогараж, мастерская, котельная.

Канализационный участок - 80 чел.
В его состав входят: очистные сооружения по очистке сточной жидкости, насосно-перекачивающие станции, лаборатория.

АУП и ИТР - 35 человека

Прочий общехозяйственный персонал - 9 чел.
В его состав входят: сторожа базы, операторы газовой котельной, уборщица, водители, кладовщик.

Среднесписочная численность на 01.01.2021 год - 199 чел.

**Бухгалтерский учет на предприятии ведется** с использованием компьютерной программы 1:С Предприятие 8, редакция 3.0 с применением регистров, предусмотренных программой и учетной политикой. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией АО «Водоканал».

**Учётная политика по бухгалтерскому и налоговому учёту на 2020 год** утверждена приказом № 3112/3-пп от 31.12.2019 года.

Основные положения учетной политики раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в табличной и текстовой форме.**

Бухгалтерский учет на предприятии организован в соответствии с:

- Федеральным Законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»,

- Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

- Федеральным Законом от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»,

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98 № 34н,

- действующими положениями по бухгалтерскому учету: ПБУ 1/2008, ПБУ 2/2008, ПБУ 3/2006, ПБУ 4/99, ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 13/2000, ПБУ 14/2007, ПБУ 15/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/02, ПБУ 20/03, ПБУ 21/2008, ПБУ 22/2010, ПБУ 23/2011,

- рабочим Планом счетов предприятия, разработанным на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94 н,

- иными нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Объектами бухгалтерского учета на предприятии являлось имущество, его обязательства, хозяйственные операции, осуществляемые АО «Водоканал» в процессе деятельности.

Основной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении.

**Нематериальные активы на предприятии отсутствуют.**

**Кредиты и займы.**

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2020 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2020 года отсутствуют.

Обеспечения в виде залога имущества в течение 2020 года Организацией не выдавались и по состоянию на 31.12.2020г. отсутствуют.

Кредитные договора, договора займа и договора поручительства в 2020 году не заключались.

В бухгалтерском учете, как и в налоговом учете, основные средства, приобретенные после 01.01.2002г., объединялись в амортизационные группы согласно п.3 ст.258 гл.25 Налогового кодекса (ч. II) в соответствии со сроками полезного использования.

Стоимость основных средств и в бухгалтерском и в налоговом учете погашалась путем начисления износа линейным способом.

В бухгалтерском учете основные средства, первоначальная стоимость которых составляла до 40 000 рублей включительно, относились в состав ТМЦ и списывались в расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В налоговом учете в соответствии с п.1 ст.256 НК РФ с 01.01.2016г. амортизируемым имуществом признавалось имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Амортизационная премия не применялась.

Досрочное применение с 2020 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», действующего с 2022 года не осуществлялось.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Данные по основным средствам представлены **в Таблице 2.1 Наличие и движение основных средств и в Таблице 2.4 Иное использование основных средств.**

| Период | Первоначальная стоимость, тыс. руб. | Начисленный износ, тыс. руб. | Остаточная стоимость, тыс. руб. | Степень износа основных фондов, % |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| На 01.01.2020г. | 18 510 | 15 959 | 2 551 | 86,2 |
| На 31.12.2020г. | 19 409 | 16 947 | 2 462 | 87,3 |

Незавершенное строительство отражено **в Таблице 2.2 Незавершенные капитальные вложения.**

В бухгалтерской отчетности **суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто,** т.е. не сворачивается сальдо по счетам 09 и 77.

При отпуске **материальных ценностей** в производство использовался метод оценки материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01 в бухгалтерском и в налоговом учете:

- по средней стоимости.

Процесс приобретения и заготовления материалов отражался в учете по фактической себестоимости приобретения, учитывая все затраты по приобретению. При этом средняя стоимость материальных ресурсов формировалась из фактической цены с включением транспортно-заготовительных расходов в стоимость конкретного материала, с которым связаны эти расходы.

В Организации не создавался **резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов**, так как при проведении инвентаризации ТМЦ на 01.10.2020г. и в ходе анализа стоимости ТМЦ не установлено ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Последствия изменений в учетной политике при переходе на применение ФСБУ 5/2019 с 2021 года будут отражены в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.

Состав запасов АО «Водоканал» представлен **в Таблице 4.1 Наличие и движение запасов.**

**Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения** по состоянию на 31.12.2020г. **отсутствуют**.

Согласно учетной политики резерв по сомнительным долгам создается на конец каждого отчетного периода. По состоянию на 31.12.2020г. **резерв по сомнительным долгам** составляет 485 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам учтен **в Таблице 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.**

**Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

В составе **оценочных обязательств** на балансовом счете 96 «Резервы предстоящих платежей» отражены:

- остаток резерва на оплату отпусков в сумме 3 238 тыс. руб., в том числе сумма расходов по отпускам 2 487 тыс. руб., сумма страховых взносов по ставке на 2020 г. 30,2 % в размере 751 тыс. руб.

- остаток резерва на выплату неиспользованной части фонда оплаты труда в сумме 2 526 тыс. руб.

Оценочные обязательства на 31.12.2020г. составляют 5 764 тыс. руб., что отражено **в Таблице 7.**

Иных **оценочных и условных активов и обязательств** в отчетном периоде в Организации не возникало.

**В Бухгалтерском балансе по стр. 1260 «Прочие оборотные активы»** отражена сумма 223 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы будущих периодов сроком погашения менее 12 месяцев – 79 тыс. руб.

- платежи (взносы) по прочим видам страхования – 46 тыс. руб.

- недостачи и потери от порчи ценностей – 98 тыс. руб.

**Специальная оценка условий труда.**

На основании п. 4 ст. 11 Федерального закона № 426 от 28.12.2013г. в АО «Водоканал» ранее была проведена специальная оценка условий труда. Данные, по специальной оценке условий труда действительны в течение 5 лет с 28.01.2015г. по 28.01.2020г.

23.01.2020г. заключены договора с ЧОУ ДПО УЦ «Охрана труда и экология» по выполнению комплекса работ по специальной оценке условий труда.

**Дебиторская задолженность** на 1 января 2021 года составила 23 894 тыс. руб., в т.ч. просроченная – 13 383 тыс. руб.

К просроченной задолженности отнесена задолженность активов, не исполненная в срок.

Дебиторская задолженность представлена **в Таблице 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности и в Таблице 5.2 Просроченная дебиторская задолженность.**

**Кредиторская задолженность** на 1 января 2021 года составила 44 032 тыс. руб., в том числе
во внебюджетные фонды – 8 638 тыс. руб., в т.ч. просроченная задолженность – 7 171 тыс. руб.
по налогам и сборам – 18 125 тыс. руб., в т.ч. просроченная задолженность – 11 952 тыс. руб.
задолженность перед подотчетными лицами – 3 тыс. руб.
задолженность перед поставщиками – 610 тыс. руб., в т.ч. просроченная задолженность – 90 тыс. руб.
за оказанные работы и услуги – 12 983 тыс. руб., в т.ч. просроченная задолженность – 12 262 тыс. руб.
авансы полученные – 164 тыс. руб., в т.ч. просроченная задолженность – 157 тыс. руб.
прочая кредиторская задолженность (расчеты по претензиям) – 3 501 тыс. руб., в т.ч. просроченная задолженность – 3 186 тыс. руб.
депонированные суммы – 8 тыс. руб., в т.ч. просроченная задолженность – 8 тыс. руб.

Следовательно, текущая кредиторская задолженность составила – 9 206 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность – 34 826 тыс. руб.
Задолженность по авансам полученным в бухгалтерском балансе отражена с НДС. НДС с авансов исчислен в сумме 27 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отражена **в Таблице 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности, просроченная кредиторская задолженность в Таблице 5.4.**

По состоянию на 01.01.2021г. **стоимость чистых активов АО «Водоканал»** составила - -13 280 тыс. руб., на 01.01.2020г. - -73 184 тыс. руб.

Расчет чистых активов АО «Водоканал» производился в соответствии с требованиями приказа МФ РФ от 28.08.2014г. № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

| **Наименование показателя** | **Код строки** | **На начало 2020 года тыс. руб.** | **На конец 2020 года тыс. руб.** |
|---|---|---|---|
| А | Б | 1 | 2 |
| АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | | | |
| Основные средства | 1150 | 2 551 | 2 631 |
| Незавершенное строительство | | | |

| Наименование показателя | Код строки | На начало 2020 года тыс. руб. | На конец 2020 года тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| А | Б | 1 | 2 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 5 386 | 2 421 |
| Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения *(1) | | | |
| Прочие внеоборотные активы *(2) | 1190 | | |
| Запасы | 1210 | 780 | 781 |
| НДС | | 1 570 | 1 877 |
| Дебиторская задолженность *(3) | 1230 | 18 455 | 23 894 |
| Денежные средства | 1250 | 1 773 | 6 727 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 459 | 223 |
| **Итого активы** | | **30 974** | **38 554** |
| ПАССИВЫ | | | |
| Долгосрочные обязательства по займам и кредитам | 1410 | | |
| Прочие долгосрочные обязательства *(4), *(5) | 1420 | 1 068 | 290 |
| Краткосрочные обязательства по займам и кредитам | | | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 94 559 | 44 032 |
| Задолженность перед учредителями по выплате доходов | | | |
| Резервы предстоящих расходов | 1540 | 7 084 | 5 764 |
| Прочие краткосрочные обязательства *(5) | | 1 447 | 1 748 |
| **Итого пассивы** | | **104 158** | **51 834** |
| **Стоимость чистых активов** | | **(73 184)** | **(13 280)** |

В отчетном периоде произошло увеличение чистых активов предприятия на 59 904 тыс. рублей или на (81,854%).

**Отложенные налоговые обязательства** в течение года уменьшались за счет погашения стоимости основных средств и на конец 2020г. отложенные налоговые обязательства составили 290 тыс. руб.

**Выручка от реализации услуг в бухгалтерском учете** определялась по мере выполнения услуг и предъявлению потребителю расчетных документов, в налоговом учете – методом начисления.

**Допущенные отклонения от правил ведения бухгалтерского учёта.**

В целях отражения полной информации о денежных потоках Организации для возможности последующего анализа необходимости денежных средств для осуществления расчетов с контрагентами в Отчете о движении денежных средств суммы оплаты поставщикам и заказчикам и суммы, полученные от покупателей, отражены с НДС. Данное отражение является отклонением от требований пп. б п. 16 Приказа Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».

Платежи, в связи с оплатой труда работников (стр.4122) отражены с суммами фактически выплаченной заработной платой работникам и соответствующих налогов, и сборов.

В таблице представлена полная расшифровка показателей формы 4 «Отчет о движении денежных средств»:

| № п/п | Показатель | Сумма руб. | В том числе НДС руб. |
|---|---|---|---|
| | **Денежные потоки от текущих операций** | | |
| 1 | Оборот по дебету счета 50 | 5298990,77 | 879630,63 |
| | в т.ч. авансы полученные | 2072767,46 | 345461,24 |
| 2 | Оборот по дебету счета 51 | 130565899,52 | 21725675,78 |
| | в т.ч. авансы полученные | 2156364,24 | 359394,04 |
| 3 | Оборот по кредиту счета 50 | 1011320,77 | 2903,33 |
| | в т.ч. авансы выданные | - | - |
| 4 | Оборот по кредиту счета 51 | 128618166,85 | 5496740,29 |
| | в т.ч. авансы выданные | 18450758,37 | 2985809,44 |
| | **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | |
| 1 | Оборот по дебету счета 50 | - | - |
| | в т.ч. авансы полученные | - | - |
| 2 | Оборот по дебету счета 51 | - | - |

| № п/п | Показатель | Сумма руб. | В том числе НДС руб. |
|---|---|---|---|
| | в т.ч. авансы полученные | - | - |
| 3 | Оборот по кредиту счета 50 | - | - |
| | в т.ч. авансы выданные | - | - |
| 4 | Оборот по кредиту счета 51 | 1280777,35 | 213462,89 |
| | в т.ч. авансы выданные | 1230662,35 | 205110,39 |
| | **Денежные потоки от финансовых операций** | | |
| 1 | Оборот по дебету счета 50 | - | - |
| | в т.ч. авансы полученные | - | - |
| 2 | Оборот по дебету счета 51 | - | - |
| | в т.ч. авансы полученные | - | - |
| 3 | Оборот по кредиту счета 50 | - | - |
| | в т.ч. авансы выданные | - | - |
| 4 | Оборот по кредиту счета 51 | - | - |
| | в т.ч. авансы выданные | - | - |

**Расшифровка прочих платежей Отчета о движении денежных средств:**

по Строке 4119 «Прочие поступления» - 233 тыс. руб.,

в том числе:

- по решению суда – 72 тыс. руб.
- пени по абонентам – 133 тыс. руб.
- возмещение штрафа ГИБДД – 3 тыс. руб.
- возмещение расходов на погребение – 25 тыс. руб.

Строка 4129 «Прочие платежи по текущим операциям» - 2 404 тыс. руб.,

в том числе: - госпошлина – 173 тыс. руб.

- штрафы – 390 тыс. руб.
- профком предприятия - 297 тыс. руб.
- профком областной – 51 тыс. руб.
- расчеты по исполнительным листам - 695 тыс. руб.
- вознаграждение внешнему управляющему – 398 тыс. руб.
- вознаграждение конкурсному управляющему – 127 тыс. руб.
- обязательное мед. обследование – 29 тыс. руб.
- пособие на погребение – 25 тыс. руб.
- услуги банка – 72 тыс. руб.
- выходное пособие на период трудоустройства после сокращения – 37 тыс. руб.
- аренда муниципального имущества – 90 тыс. руб.
- аренда земельных участков – 20 тыс. руб.

Движение денежных средств по расчетам со связанными сторонами не производились.

**Основными потребителями услуг** в 2020 году являлись - население г.Сальска, все промышленные, бюджетные и коммерческие организации.

**Основными поставщиками материалов** АО «Водоканал» являются:
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», АО «Донэнерго» Сальские межрайонные электрические сети, ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону», ООО «Эталон МК», ООО СП «Насосэнергомаш», ООО «Аякс», ООО «Конгресс-555», ООО «Сальская база снабжения», ООО «Авантаж».

**Информация о размерах вознаграждений, которые организация выплачивает управленческому персоналу (руководству):**
выплаты управленческому персоналу (3 чел.) составили 1 119,5 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 146 тыс. руб., страховые взносы 338 тыс. руб.
Среднемесячная заработная плата за 2020 год по Обществу составила 20 382 руб., а среднемесячная заработная плата руководства 46 567 руб.
Соотношение составило 1 : 2,28.

**Технико-экономические показатели работы предприятия** по основному виду деятельности представлены в следующей таблице:

| Показатели | Ед.изм. | Факт 2018г. | Факт 2019г. | Факт 2020г. |
|---|---|---|---|---|
| **Водоснабжение** | | | | |
| Подъем воды | тыс.м3 | 4068,86 | 3319,33 | 3478,85 |
| Реализация воды | тыс.м3 | 2921,91 | 2936,31 | 2937,91 |
| В т.ч. населению | тыс.м3 | 2525,76 | 2520,67 | 2560,18 |
| Доходы | тыс.руб. | 64048,2 | 66456,7 | 68878,7 |
| Средний тариф | руб.за 1м3 | 21,92 | 22,63 | 23,44 |
| Расходы | тыс.руб. | 59958,0 | 64274,3 | 63048 |
| Себестоимость 1м3 | руб. | 20,52 | 21,89 | 21,46 |
| Прибыль/Убыток | тыс.руб. | 4090,2 | 2182,4 | 5829,9 |
| **Водоотведение** | | | | |
| Пропуск стоков | тыс.м3 | 1160,99 | 1159,1 | 1133,91 |
| В т.ч. от населения | тыс.м3 | 728,37 | 747,0 | 778,85 |
| Доходы | тыс.руб. | 26075,84 | 38146,9 | 49094,8 |
| Средний тариф | руб. | 22,46 | 32,91 | 43,30 |
| Расходы | тыс.руб | 34129,1 | 36096,8 | 36285,5 |
| Себестоимость | руб.за 1м3 | 29,40 | 31,14 | 32,00 |
| Прибыль/Убыток | тыс.руб. | -8053,26 | 2050,1 | 12809,3 |
| **Доходы от прочей деятельности** | тыс.руб | 3030,96 | 2659,4 | 1861,5 |

**Предприятие получило прибыль от продаж** за 2020 год в размере **18 389 тыс. руб.**

в т.ч. **убыток от прочей деятельности** - 250,2 тыс. руб.

**Прочие доходы** составили – 47 377 тыс. руб., в том числе:
- по решению суда – 26 тыс. руб.
- арендная плата за нежилое помещение – 94 тыс. руб.
- восстановление резерва по сомнительным долгам – 47 058 тыс. руб.
- пеня по дебиторской задолженности – 109 тыс. руб.
- аренда поверочного аппарата – 90 тыс. руб.

**Прочие расходы** составили 1 040 тыс. руб., в том числе:
- услуги банка за РКО - 72 тыс. руб.
- госпошлина в суд, по решению суда - 31 тыс. руб.
- услуги регистратора - 25 тыс. руб.
- штрафы - 423 тыс. руб.
- суммы НДС по авансовым отчетам – 3 тыс. руб.
- предоставление выписки из ЕГРП/ – 2 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам – 295,4 тыс. руб.
- сверхнормативный сброс по экологии – 395 тыс. руб.
- списание спец.одежды – 9 тыс. руб.
- пособие на период трудоустройства при сокращении – 37,3 тыс. руб.
- по акту сверки с ИФНС – 65,3 тыс. руб.
- расходы прошлых лет /восстановление/ – - 318 тыс. руб.

**Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2020 год:**

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** | **Отражение в отчетной форме** |
|---|---|---|
| Бухгалтерская прибыль за период | 64 726 | Строка 2300 ОФР |
| Прибыль по данным налогового учета | 11 998 | Декларация по налогу на прибыль |
| Налог на прибыль | 4 586 | Строка 2410 ОФР |
| *Текущий налог на прибыль* | *2 400* | *Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль* |
| *Отложенный налог на прибыль* | *2 186* | *Строка 2412 ОФР* |

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 64 726 тыс. руб.

По итогам 2020 года АО «Водоканал» получило чистую бухгалтерскую прибыль в размере 59 904 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 23 995 тыс. руб., за счет убытков прошлых лет, налоговая база для начисления налога на прибыль составила 11 998 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 2 400 тыс. руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: ставка налога – всего 20%, в том числе:
- в федеральный бюджет – 3%
- в бюджет субъекта Российской Федерации – 17%

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2020 год составили:

| **Отложенные налоговые активы** | **Оборот за 2019 год, тыс. руб.** | | **Оборот за 2020 год, тыс. руб.** | |
|---|---|---|---|---|
| | **возникло** | **погашено** | **возникло** | **погашено** |
| Основные средства | 8 | | 8 | 162 |
| Оценочные обязательства и резервы | 90 | 468 | | 350 |
| Резервы сомнительных долгов | | | | 164 |
| Убыток текущего периода | 1 473 | 1 473 | | |
| Расходы будущих периодов | | | 4 199 | |
| Прочие расходы | | | | 567 |
| **Итого:** | **1 571** | **1 941** | **4 207** | **1 243** |

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2020год составили:

| **Отложенные налоговые обязательства** | **Оборот за 2019год, тыс. руб.** | | **Оборот за 2020 год, тыс. руб.** | |
|---|---|---|---|---|
| | **возникло** | **погашено** | **возникло** | **погашено** |
| Основные средства | 66 | 116 | 156 | 913 |
| Материалы | 15 | 5 | | 22 |
| **Итого:** | **81** | **121** | **156** | **935** |

**Сведения о связанных сторонах**.

Связанные стороны, согласно п. 4 ПБУ 11/2008г. - это юридические лица или физические лица, способные оказывать влияние на

деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность или же те лица, на деятельность которых способна влиять сама организация. К ним относятся:

- лица, признаваемые аффилированными в соответствии с законодательством РФ;
- лица, участвующие в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников данной организации или иной компании, являющейся для организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, связанной стороной.

Связанными сторонами общества являются:

| № п/п | Связанные стороны | Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной | Дата наступления основания |
|---|---|---|---|
| 1 | Антоненко Галина Григорьевна | Физическое лицо, на которое в реестре акционеров зарегистрированы акции | 03.12.2015г. |
| 2 | Арутюнян Меланя Айрапетовна | Физическое лицо, на которое в реестре акционеров зарегистрированы акции | 10.02.2009г. |
| 3 | Согомонов Владимир Арутюнович | Лицо является членом наблюдательного совета акционерного общества | 16.05.2018г. |
| 4 | Ротнова Елена Николаевна | Лицо является членом наблюдательного совета акционерного общества | 16.05.2018г. |
| 5 | Кочетова Елена Николаевна | Лицо является членом наблюдательного совета акционерного общества | 16.05.2018г. |
| 6 | Яцкий Александр Николаевич | Лицо является членом наблюдательного совета акционерного общества | 16.05.2018г. |
| 7 | Кочетов Дмитрий Петрович | Лицо является членом наблюдательного совета акционерного общества | 16.05.2018г. |
| 8 | Кузьминов Алексей Викторович | Лицо является членом наблюдательного совета акционерного общества | 16.05.2018г. |
| 9 | ООО «Мясоптицекомбинат Маяк» | Акционер Антоненко Г.Г. является соучредителем | 14.12.2011г. |
| 10 | ООО «Кристина-С» | Акционер Антоненко Г.Г. является | 16.05.2014г. |

| № п/п | Связанные стороны | Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной | Дата наступления основания |
|---|---|---|---|
| | | единственным учредителем | |
| 11 | ООО «Мясокомбинат Матвеево-Курганский» | Акционер Антоненко Г.Г. является единственным учредителем | 11.04.2018г. |
| 12 | ООО «Сива» | Член наблюдательного совета Согомонов В.А. является соучредителем | 13.04.2018г. |
| 13 | ООО «Консультант Аглос» | Член наблюдательного совета Согомонов В.А. является единственным учредителем | 29.09.2016г. |
| 14 | ООО «Альтернатива» | Акционер Арутюнян М.А. является единственным учредителем | 30.03.2016г. |
| 15 | ООО «Юг-Агро-Прод» | Акционер Арутюнян М.А. является соучредителем | 30.10.2017г. |
| 16 | ИП Арутюнян М.А. | Акционер Арутюнян М.А. является индивидуальным предпринимателем | 25.09.2014г. |

**Особенности информации о связанных сторонах в процедуре банкротства:**

Информация о связанных сторонах приводится в бухгалтерской отчетности только при наличии контроля или значительного влияния между организациями.

Под контролем понимается согласно п.7 ПБУ 11/2008 возможность юридического или физического лица определять решения, принимаемые другими лицами с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего.

Связанной стороной является лицо, под общим контролем которого находится должник или оказывает влияние на его деятельность.

Аналогом связанных лиц в налоговом законодательстве выступает понятие аффилированного лица, в законодательстве о банкротстве – заинтересованные лица (ст.19 ФЗН).

Связанные лица влияют на условия, либо экономические результаты деятельности представляемых ими лиц.

В целях Федерального Закона о банкротстве (ст.19) заинтересованными лицами по отношению к должнику признаются:

- лицо, которое в соответствии с ФЗ от 26.07.2006 №135 «О защите конкуренции» входит в одну группу лиц с должником:
- лицо, которое является аффилированным лицом должника.

Заинтересованными лицами по отношению к должнику признаются также лица, перечисленные в п.2 ст.19 Закона о банкротстве.

Исходя из вышеизложенного и в силу ст.129 Закона о банкротстве с даты введения конкурсного производства в отношении должника прекращаются полномочия его органов управления. Таким образом, сведения о связанных лицах имеет формальный характер.

Бенефициарным **владельцем является** Согомонов Михаил Арутюнович, что подтверждает судебный акт Арбитражного суда Ростовской области Определение от 12.11.2019г. дело № А53-39989/17.

**- ООО «Кристина-С»**

На основании договора аренды автотранспорта № б/н от 08.08.2014г. в 2019г. за аренду автомобиля Баргузин было произведено начисление в сумме 21 тыс. руб. В течении 2019г. АО «Водоканал» за аренду транспорта не оплачивало. В марте 2019г. договор расторгнут. По состоянию на 31.12.2019г. задолженность АО «Водоканал» в пользу ООО «Кристина-С» составляет 61 тыс. руб.

С остальными связанными сторонами общества в 2020г. операции не осуществлялись. Задолженность на 31.12.2020г. отсутствует.

В организации открыты забалансовые счета:

| № п/п | Счет<br>Наименование счета | Сумма руб. | Метод оценки |
|---|---|---|---|
| 1 | 001, Арендованные основные средства | 131 145 686,63 | стоимость имущества определена по договорам аренды |
| 2 | 007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 5 718 779,25 | в сумме списанной задолженности |
| 3 | МЦ, Материальные ценности в эксплуатации | 1 120 259,85 | по балансовой стоимости переданного в эксплуатацию имущества |

До введения процедуры банкротства руководящие функции в период между собраниями осуществлял Наблюдательный совет.

По решению общего собрания общества за выполнение работ по ведению делопроизводства и организацию работы Наблюдательного совета ежемесячной доплаты не установлено. Функции Наблюдательного совета приостановлены.

**Анализ производственной и финансовой деятельности** показывает, что АО «Водоканал», как хозяйствующий субъект естественной монополии занимает доминирующее положение на товарном рынке Сальского городского поселения, что в свою очередь позволяет сделать вывод о способности общества обеспечить устойчивое финансовое положение. В то же время, финансовое положение АО «Водоканал» во многом зависит от уровня тарифа, устанавливаемого регулирующим органом.

**Сведения о проведении инвентаризации всех статей баланса**

| Дата проведения инвентаризации | Объект инвентаризации | Результат инвентаризации |
|---|---|---|
| 01.10.2020г. | Основные средства и нематериальные активы | Расхождений с данными бухгалтерского учета нет |
| 01.10.2020г. | Денежные средства | Расхождений с данными бухгалтерского учета нет |
| 01.10.2020г. | Материалы | Расхождений с данными бухгалтерского учета нет |
| 01.10.2020г. | Дебиторская задолженность | Расхождений с данными бухгалтерского учета нет |
| 01.10.2020г. | Кредиторская задолженность | Расхождений с данными бухгалтерского учета нет |

**Чрезвычайные факты** хозяйственной деятельности.

27.12.2017г. в Арбитражный суд Ростовской области АО «Водоканал» подало заявление о признании банкротом.

Определением Арбитражного суда Ростовской области по делу № А53-39989/2017 от 10.01.2018г. было принято заявление АО «Водоканал» о признании его несостоятельным (банкротом).

Определением Арбитражного суда Ростовской области по делу № А53-39989/2017 от 14.08.2018г. (резолютивная часть от 13.08.2018г.) в отношении АО «Водоканал» введена процедура, применяемая в деле о банкротстве - наблюдение.

Определением Арбитражного суда Ростовской области по делу № А53-39989/2017 от 24.02.2019г. (резолютивная часть от 20.02.2019г.) в отношении АО «Водоканал» введена процедура, применяемая в деле о банкротстве – внешнее управление, сроком на 18 месяцев.

Решением Арбитражного суда Ростовской области от 26.08.2020г. (резолютивная часть) по делу № А53-39989/2017 в отношении АО «Водоканал» введена процедура, применяемая в деле о банкротстве – конкурсное производство.

В силу ст. 5 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» №127-ФЗ обязательства, возникшие после даты принятия заявления о признании должника банкротом в целях 5 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» №127-ФЗ относятся к текущим, а обязательства, возникшие до указанной даты подлежат включению в реестр требований кредиторов (РТК) и на них распространяется мораторий.

В течении 2020г. наблюдалось в целом снижение текущей задолженности по налогам и страховым взносам. По состоянию на 31.12.2020г. текущая задолженность по налогам и страховым взносам отсутствует.

**Условные факты** хозяйственной деятельности в обществе на 2021 год следующие:

- заключены контракты на будущую закупку материалов;
- разрабатывается план мероприятий по сокращению просроченной дебиторской задолженности;

- реорганизации не планируется;
- прекращаемых видов деятельности на 2021 год не планируется.

На основании ст. 19 ФЗ № 402 от 06.12.2011г. с 01.01.2013г. на предприятии организован внутренний контроль совершаемых хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни). Осуществляется внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности).

**Информация о рисках хозяйственной деятельности организации**

**Анализ производственной и финансовой деятельности** показывает, что виды деятельности и специализация хозяйства дают положительную перспективу на рынке услуг.

На будущие периоды выручка от реализации будет расти, но большого роста прибыли не планируется, так как большую долю средств придется направить на восстановление основных фондов.

В 2020 году Общество не осуществляло сделок РЕПО, сделок по опционам, выписанным или купленным на переданные активы, по переданным векселям, по которым у организации имеется солидарная ответственность. Соответственно хеджирование указанных рисков не производилось.

АО «Водоканал» с 01.01.2012г. осуществляет закупочную деятельность согласно Федеральному закону № 223-ФЗ от 18.07.2011г. и Положению, регламентирующему процедуры закупок товаров, выполнение работ и оказание услуг № 4 от 11.08.2016г.

В 2020г. произведены закупки у единственного поставщика в количестве 1 762 закупок на сумму 32 465 тыс. руб. Однако, сниженная платежеспособность АО «Водоканал» и нахождение в процедуре банкротства затрудняет заключение договоров с поставщиками товаров, работ и услуг по Федеральному закону № 223-ФЗ от 18.07.2011г. Закупки у СМП с размещением информации на официальном сайте ЕИС в 2020г. не осуществлялись.

**Кредитные риски**

Общество на конец отчётного периода имеет риски:

· просроченная дебиторская задолженность обеспечена соответствующими гарантиями контрагентов, при отсутствии гарантий создан резерв,

· в 2020 году за услуги водоснабжения и водоотведения должникам-физлицам предоставлялась рассрочка по погашению дебиторской задолженности,

· Определением Арбитражного суда Ростовской области по делу №А53-39989/2017 от 28.12.2020г. принято решение о включении требования ПАО «Донхлеббанк» в размере 34 248 362,18 руб., из них: 27 000 000,00 руб. – основной долг, 7 248 362,18 руб. –

проценты, в третью очередь реестра требований кредиторов АО «Водоканал».

**Репутационные риски:**

- по состоянию на 31.12.2020г. имеются судебные споры с участием АО «Водоканал»:

| № п/п | Номер дела | Истец | Ответчик | Суть спора |
|---|---|---|---|---|
| 1 | А53-39989/2017 | АО «Водоканал» | Согомонов М.А. | Привлечение к субсидиарной ответственности |
| 2 | А53-39989/2017 | МИФНС №16 | АО «Водоканал» | О включении требований в РТК |
| 3 | А53-39989/2017 | ПАО «Донхлеббанк» | АО «Водоканал» | О включении требований в РТК |
| 4 | А53-39989/2017 | МИФНС №16 | АО «Водоканал» | О включении требований в РТК |
| 5 | А53-39989/2017 | АО «Водоканал» | ООО «Донтеплоэнерго» | О признании сделок недействительными |

- имеются судебные процессы, в которых Общество выступает истцом и ответчиком:

| № п/п | Истец | Ответчик | Дело | Предмет / описание | Сумма |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | АО «Водоканал» | Кучерова С.И., Павленко О.Л., Лысенко А.Н. | 2-1633/2020 | Взыскание задолженности с абонента | 8 323,60 |
| 2 | АО «Водоканал» | Ермолова Л.В. | 2-1735/2020 | О бездоговорном/без учетном водопотреблении и водоотведении | 134 538,41 |
| 3 | АО «Водоканал» | Симонов А.В., Симонов М.А., Симонова С.Ю., Симонов К.А. | 2-1357/2020 | Взыскание задолженности с абонента | 76 708,86 |

- сроки оказания услуг соблюдались,

- участие в ценовом сговоре отсутствовало.

В течение 2020г. в отношении АО «Водоканал» неоднократно применялись санкции надзорных органов, органов исполнительной власти и выставлены штрафы, пени, всего на сумму 665 тыс. руб.,

в т.ч.:

- Роспотребнадзор – 26 тыс. руб.

- Росприроднадзор – 403 тыс. руб.

- причитающиеся налоговые санкции – 236 тыс. руб.

**Валютные риски:**
Организация не осуществляет расчетов в валюте. Материальных запасов импортного производства также несущественное количество.

**Страновые риски:**
Существенного влияния на исполнение обязательств в связи с эпидемиологической ситуацией не ожидается.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения)
В этот же период курс рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

**Оценка структуры баланса.**

На 31.12.2020г. валюта баланса Общества составляет 38 554 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2020г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 5 052 тыс. руб. или 13 %

Оборотные активы – 33 502 тыс. руб. или 87 %

Структура пассива на 31.12.2020г. представляет следующее:

Капитал и резервы - -13 280 тыс. руб. или -34 %

Долгосрочные обязательства – 290 тыс. руб. или 1 %

Краткосрочные обязательства – 51 544 тыс. руб. или 133 %

Совокупные затраты предприятия на приобретение и потребление в течение 2020 года **энергетических ресурсов** составили всего 22 631,42 тыс. руб., в т.ч.:

| **Вид энергетического ресурса** | **Единица измерения** | **Объем потребления в натуральном выражении** | **Объем потребления тыс. руб.** | **Поставщик** |
|---|---|---|---|---|
| Атомная энергия | - | - | - | - |
| Тепловая энергия | - | - | - | - |
| Электрическая энергия | тыс.кВт/ч | 3210,6 | 20463,3 | ПАО ТНС энерго Ростов-на-Дону, Филиал АО Донэнерго |
| Электромагнитная энергия | - | - | - | - |
| Бензин автомобильный | л | 19865,27 | 723,73 | ООО Эталон МК |
| Топливо дизельное | л | 20124,31 | 785,36 | ООО Эталон МК |
| Мазут топочный | - | - | - | - |
| Газ естественный (природный) | м3 | 32,3 | 184,1 | ООО Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону |
| Уголь | - | - | - | - |
| Другое: | | | | |
| Пропан-бутан | л | 21650,41 | 474,93 | ООО Аякс |
| Вода | тыс. м3 | 3,1 | - | АО Водоканал |

В соответствии с письмом Минфина России № ПЗ-7/2011 информируем о расходах по **экологической деятельности.**
В течение 2020 года произведено расходов по экологической деятельности в сумме 16 201,3 тыс. руб., в т.ч.

**текущие затраты на охрану окружающей среды:**

- арендная плата за земельные участки – 66,8
- амортизация – 72
- заработная плата – 9 451,8
- страховые взносы – 2 834,2
- услуги сторонних организаций – 5,1
- электроэнергия – 2 816,4
- материальные расходы – 412,8

кроме того:

- на охрану окружающей среды от отходов производства - 64
- штрафы по экологии – 423
- расходы будущих периодов (программа проведения измерения качества сточных вод) – 55,2

**Конкурсный управляющий**
**АО «Водоканал»** _____ **Реук А.М.**

25.03.2021 год