

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2012 год по ОАО «Водоканал»
г. Сальска Ростовской области

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.

ОАО «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.

Информация об акционерах:

Согомонов Михаил Арутюнович

- доля участия в уставном капитале ОАО «Водоканал» -50%
- доля принадлежащих обыкновенных акций - 50%

Казарян Нарине Оганесовна

- доля участия в уставном капитале ОАО «Водоканал» -25%
- доля принадлежащих обыкновенных акций -25%

Арутюнян Меланя Айрапетовна

- доля участия в уставном капитале ОАО «Водоканал» -25%
- доля принадлежащих обыкновенных акций - 25%

Кадры и использование рабочего времени:

| | |
|---|------------|
| Списочная численность работников на начало года - | 227 чел. |
| Принято | - 51 чел. |
| Уволено | - 52 чел. |
| Списочная численность на 01.01.13г. | - 226 чел. |

ОАО «Водоканал» состоит из 4-х участков с коллективом в 226 человек, в том числе :

Водопроводный участок - 75 человек
В его состав входят : насосные сооружения по подъему воды, водозаборы, лаборатория, автогараж, мастерская, котельная.

Канализационный участок - 83 человек
В его состав входят : очистные сооружения по очистке сточной жидкости, насосно-перекачивающие станции, лаборатория.

Абонентский отдел - 23 человека

АУП и ИТР 34 человека

Прочий общехозяйственный персонал 11 человек
В его состав входят: сторожа базы, операторы газовой котельной, уборщица, водители, кладовщик.

Среднесписочная численность 222 человек

Бухгалтерский учет на предприятии ведется по журнально-ордерной системе учета с применением регистров, предусмотренных учетной политикой.

Учётная политика по бухгалтерскому и налоговому учёту на 2012 год утверждена приказом № 154-п/п от 30.12.2011 года.

Бухгалтерский учет на предприятии организован в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Утверждено приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010г. № 167н.

- Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2088). Утверждено приказом МФ РФ от 06.10.2088 № 106н;

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ с дополнениями и изменениями;

- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.98 № 34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 24.03.00 № 31н);

- действующими положениями по бухгалтерскому учету: ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ-4/99, ПБУ 7/98, ПБУ 8/01, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 18\02 и т.д.

- 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 № 94 н.

Объектами бухгалтерского учета на предприятии являлось имущество, его обязательства, хозяйственные операции, осуществляемые ОАО «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.

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

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

В бухгалтерском и налоговом учете основные средства, первоначальная стоимость которых составляла до 40000 рублей включительно, относились в состав ТМЦ и списывались в расходы по мере передачи их в эксплуатацию. Амортизационная премия не применялась.

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 01.01.2012г. | 14840 | 7505 | 7335 | 50,6 |
| На 31.12.2012г. | 15370 | 8981 | 6389 | 58,4 |

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 01.10.2012г. 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.

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

Наличие краткосрочных финансовых вложений отражено в **Таблице 3.1 Наличие и движение финансовых вложений.**

Согласно учетной политики по состоянию на 31.12.2012г. **был создан резерв по сомнительным долгам** на сумму 108 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» отражен остаток резерва на оплату отпусков в сумме 836 тыс. руб., в том числе сумма расходов по отпускам 642 тыс. руб., сумма страховых взносов по ставке на 2013 г. 30,2 % в размере 194 тыс. руб.

Резерв на выплату отпускных на 31.12.2012г. составил 836,4 тыс.руб, что отражено в **Таблице 7 Оценочные обязательства.**

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

Дебиторская задолженность на 1 января 2013 года составила 14151 тыс. руб., в т.ч. просроченная – 2804 тыс. руб.

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 2013 года составила 8796 тыс. руб., в том числе задолженность по з/плате - 1557 тыс. руб. (текущая за декабрь)

во внебюджетные фонды - 614 тыс. руб.

по налогам и сборам - 3292 тыс. руб.

задолженность перед поставщиками - 1195 тыс. руб.

за оказанные работы и услуги - 2026

авансы полученные - 112 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность текущая.

Кредиторская задолженность отражена в **Таблице 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2012г. **стоимость чистых активов ОАО «Водоканал»** составила 6091 тыс. руб., на 01.01.2013г. - 6471 тыс. руб.

Расчет чистых активов ОАО «Водоканал» производился в соответствии с требованиями приказа МФ РФ и ФКЦБ РФ от 29 января 2003 года № 10н, 03-6/пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

| Наименование показателя | Код строки | На начало 2012 года тыс. руб. | На конец 2012 года тыс. руб. |
|---|------------|----------------------------------|---------------------------------|
| А | Б | 1 | 2 |
| АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | | | |
| Основные средства | 1150 | 7335 | 6389 |
| Незавершенное строительство | | | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 134 | 273 |
| Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения *(1) | | - | |
| Прочие внеоборотные активы *(2) | 1190 | 1155 | 545 |
| Запасы | 1210 | 3332 | 2370 |
| НДС | | | |
| Дебиторская задолженность *(3) | 1230 | 11039 | 14151 |
| Денежные средства | 1250 | 896 | 586 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 33 | 17 |
| Итого активы | | 23924 | 24331 |
| ПАССИВЫ | | | |
| Долгосрочные обязательства по займам и кредитам | 1410 | 9800 | 7400 |
| Прочие долгосрочные обязательства *(4), *(5) | 1420 | 825 | 828 |
| Краткосрочные обязательства по займам и кредитам | | | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 7070 | 8796 |
| Задолженность перед учредителями по выплате доходов | | | |
| Резервы предстоящих расходов | 1540 | 138 | 836 |
| Прочие краткосрочные обязательства *(5) | | | |
| Итого пассивы | | 17833 | 17860 |
| Стоимость чистых активов | | 6091 | 6471 |

*(1) за исключение фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров;

*(2) включая величину отложенных налоговых активов;

*(3) за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;

*(4) включая величину отложенных налоговых обязательств;

*(5) в данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и прекращением деятельности.

В отчетном периоде произошло увеличение чистых активов предприятия на 380 тыс. рублей или на (5,87%).

Отложенные налоговые обязательства в течение года увеличились за счет превышения налоговой амортизации по основным фондам над бухгалтерской на 3 тыс. руб. и на конец 2012г. составили 828 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)».

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 | 5511863,9 | 839167,93 |
| | в т.ч. авансы полученные | 699480,18 | 106700,37 |
| 2 | Оборот по дебету счета 51 | 84470015,71 | 12878635,15 |
| | в т.ч. авансы полученные | 3845240,47 | 586562,11 |
| 3 | Оборот по кредиту счета 50 | 5774014,17 | - |
| | в т.ч. авансы выданные | - | - |
| 4 | Оборот по кредиту счета 51 | 81635244,44 | 13529276,26 |
| | в т.ч. авансы выданные | 7908553,34 | 1095664,1 |
| Денежные потоки от инвестиционных 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 | 482953 | 36112,88 |
| | в т.ч. авансы выданные | 387953 | 36112,88 |
| 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 | 2400000 | - |
| | в т.ч. авансы выданные | - | - |

Расшифровка прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

по Строчке 4112 отражены арендные платежи - 7 тыс. руб.

по Строчке 4119 - по решению суда - 52 тыс. руб.

Строка 4129 «Прочие выплаты по текущим операциям» - 20619 тыс. руб.,

в том числе: - на расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль - 12756 тыс. руб.

- во внебюджетные фонды - 7246 тыс. руб.

- профком предприятия - 151 тыс. руб.

- профком областной - 77 тыс. руб.
- расчеты по исполнительным листам - 278 тыс. руб.
- расчеты по пособиям - 87 тыс. руб.
- компенсация за использование личного транспорта - 24

Основными потребителями услуг в 2012 году являлись - население г. Сальска, все промышленные, бюджетные и коммерческие организации.

Основными поставщиками материалов ОАО «Водоканал» являются: ООО «Континент», ООО «ТК Сервис Юг», ООО «Донэнергосбыт», ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», ООО «Водстрой», ООО «Аякс», ООО «Домэнерго», ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону», ООО ССМП «Росгидромонтаж», ЗАО «ДЭС» Сальское МО.

Совокупные затраты предприятия на приобретение и потребление в течение 2012 года энергетических ресурсов составили всего 16072,9 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 | 4003,8 | 13480,3 | ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», ООО «Донэнергосбыт» |
| Электромагнитная энергия | - | - | - | - |
| Бензин автомобильный | л | 35204,71 | 794 | ООО «ТК Сервис Юг» |
| Топливо дизельное | л | 57695,9 | 1392 | ООО «ТК Сервис Юг» |
| Мазут топочный | - | - | - | - |
| Газ естественный (природный) | м3 | 42,4 | 183 | ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» |
| Уголь | - | - | - | - |

| | | | | |
|---------|--------|-------|-------|-----------------|
| Другое: | | | | |
| Газ | л | 18150 | 223,6 | ООО «Аякс» |
| Вода | тыс.м3 | 4,38 | - | ОАО «Водоканал» |

В соответствии с письмом Минфина России № ПЗ-7/2011 информируем о расходах по экологической деятельности.
В течение 2012 года произведено расходов по экологической деятельности в сумме 8430,2 тыс.руб., в т.ч.

текущие затраты на охрану окружающей среды :

- арендная плата за земельный участок - 139,2
- амортизация - 292
- заработная плата - 4506,8
- страховые взносы - 1358
- услуги сторонних организаций - 8,9
- электроэнергия - 935,1
- материальные расходы - 1142,2
- на охрану окружающей среды от отходов производства - 18
- оплата штрафов по экологии - 30

Информация о размерах вознаграждений, которые организация выплачивает управленческому персоналу (руководству):

| Должность | Оплата по должностному окладу | Премии по положению как и всем работникам управленческого аппарата | Другие вознаграждения (дивиденды, дополнительные премии) | Головой доход, руб. |
|-------------------------------------|-------------------------------|--|--|---------------------|
| Руководитель - генеральный директор | 71214 | - | Дежурство в выходные и праздничные дни - 243039 | 1110962 |
| Технический директор | 39762 | - | Дежурство в выходные и праздничные дни - 158229 | 617695 |
| Главный бухгалтер | 39762 | - | - | 477878 |

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

| Показатели | Ед.изм. | Факт 2010г. | Факт 2011г. | Факт 2012г. |
|-------------------------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| Водоснабжение | | | | |
| Подъем воды | тыс.м3 | 3954 | 3640,8 | 4064,2 |
| Реализация воды | тыс.м3 | 3006 | 2869,7 | 2870,5 |
| В т.ч. населению | тыс.м3 | 2541 | 2413,4 | 2419,9 |
| Доходы | тыс.руб. | 37939 | 43763 | 45705 |
| Средний тариф | руб.за 1м3 | 12-62 | 15-25 | 15-92 |
| Расходы | тыс.руб. | 38408 | 44496 | 44313 |
| Себестоимость 1м3 | руб. | 12-78 | 15-51 | 15-44 |
| Прибыль/Убыток | тыс.руб. | -469 | -733 | 1392 |
| Водоотведение | | | | |
| Пропуск стоков | тыс.м3 | 1409 | 1301,1 | 1336,7 |
| В т.ч. от населения | тыс.м3 | 896 | 784,9 | 810,4 |
| Доходы | тыс.руб. | 17424 | 18515 | 19887 |
| Средний тариф | руб. | 12-37 | 14-23 | 14-88 |
| Расходы | тыс.руб. | 16373 | 20180 | 20965 |
| Себестоимость | руб.за 1м3 | 11-62 | 15-51 | 15-68 |
| Прибыль/Убыток | тыс.руб. | +1051 | -1665 | -1077,9 |
| Доходы от прочей деятельности | тыс.руб. | 2778 | 4020 | 3993 |

Прибыль от прочей деятельности - 1799 тыс. руб.

Предприятие получило прибыль от реализации работ, услуг за 2012 год в размере 2113 тыс. руб.

Прочие доходы составили - 613 тыс. руб. (от реализации металлолома, по решению суда, за услуги по начислению за вывоз и утилизацию ТБО, аренду земельных участков и нежилого помещения, за аварийное и диспетчерское обслуживание по договору)

Прочие расходы составили 2406 тыс. руб., в том числе:
Услуги банка за РКО - 141 тыс. руб.

Гуманитарная, шефская помощь - 7 тыс.руб.
 Госпошлина в суд - 119 тыс. руб.
 Проценты по кредитному договору - 1342 тыс.руб.
 Штрафы - 95 тыс.руб.
 Услуги регистратора - 14 тыс.руб.
 Материальная помощь сотрудникам предприятия, в т.ч. страховые взносы - 126 тыс.руб.
 Расходы по базе отдыха - 94 тыс.руб.
 Услуги сотовой связи - 65 тыс.руб.
 Резерв по сомнительным долгам - 108 тыс.руб.
 Стоимость реализованного металлолома - 20
 Страховые взносы с договора возмездного оказания услуг — 94
 Остаточная стоимость ОС - 140
 Прочие - 41 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 320 тыс. руб.

Чистая прибыль ОАО «Водоканал» за 2012г. - 16 тыс.руб.

Сведения о связанных сторонах.

Связанные стороны, согласно п. 4 ПБУ 11/2008, - 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 | Аффилированное лицо | Основание, в силу которого лицо признается аффилированным | Дата наступления основания |
|-------|-----------------------------|---|----------------------------|
| 1 | Согомонов Михаил Арутюнович | Физическое лицо, на которое в реестре акционеров зарегистрированы акции | 03.06.2008г. |
| 2 | Казарян Нарине Оганесовна | Физическое лицо, на которое в реестре акционеров зарегистрированы акции | 29.06.2011г. |

| | | | |
|---|------------------------------|---|--------------|
| 3 | Арутюнян Миланя Айрапетовна | Физическое лицо, на которое в реестре акционеров зарегистрированы акции | 10.02.2009г. |
| 4 | Кулягин Александр Леонидович | Лицо является членом наблюдательного совета акционерного общества | 03.06.2008г. |
| 5 | Харахашян Калуст Крикорович | Лицо является членом наблюдательного совета акционерного общества | 03.06.2008г. |
| 6 | Лесная Екатерина Алексеевна | Лицо является членом наблюдательного совета акционерного общества | 15.03.2010г. |
| 7 | Кочетова Елена Николаевна | Лицо является членом наблюдательного совета акционерного общества | 15.03.2012г. |

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.

Анализ производственной и финансовой деятельности показывает, что виды деятельности и специализация общества дают положительную перспективу на рынке услуг, однако кризисные процессы в мировой экономике снижают потенциал увеличения доходов.

Сведения о проведении инвентаризации всех статей баланса

| Дата проведения инвентаризации | Объект инвентаризации | Результат инвентаризации | Меры по устранению выявленных расхождений |
|--------------------------------|---|--|---|
| 01.01.2013г. | Основные средства и нематериальные активы | Расхождений с данными бухгалтерского учета нет | - |
| 01.01.2013г. | Денежные средства | Расхождений с данными бухгалтерского учета нет | - |
| 01.10.2012г. | Материалы | Расхождений с данными бухгалтерского учета нет | - |
| 01.10.2012г. | Дебиторская задолженность | Расхождений с данными бухгалтерского учета нет | - |

| Дата проведения инвентаризации | Объект инвентаризации | Результат инвентаризации | Меры по устранению выявленных расхождений |
|--------------------------------|----------------------------|--|---|
| 01.10.2012г. | Кредиторская задолженность | Расхождений с данными бухгалтерского учета нет | - |

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2012г. отсутствовали.

Условные факты хозяйственной деятельности в обществе на 2013 год следующие:

- заключены контракты на будущую закупку материалов;
- угрозы или высокой вероятности возникновения судебных разбирательств не имеется;
- реорганизации не планируется;
- прекращаемых видов деятельности на 2013 год не планируется.

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетной политике общества на 2013 год предусматриваются существенные изменения в соответствии с новыми требованиями. 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).

Исходя из статьи 9 Закона N 402-ФЗ с 01.01.2013г. требование об обязательном применении унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России, отменено. В связи с внедрением в систему бухгалтерского учета принципов международных стандартов предприятием будут самостоятельно разработаны и утверждены формы первичных учетных документов с содержанием обязательных реквизитов. Учет наличных и безналичных расчетов в акционерном обществе будет осуществляться с помощью унифицированных форм. В связи с тем, что на предприятии бухгалтерский учет ведется с помощью программы 1:С Бухгалтерия, часть форм останется без изменений.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Анализ производственной и финансовой деятельности показывает, что виды деятельности и специализация хозяйства дают положительную перспективу на рынке услуг, однако повышение себестоимости (ГСМ, электроэнергия) и вместе с тем несопоставимые темпы роста тарифов на услуги водоснабжения снижает потенциал увеличения прибыли.

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.

| Дата проведения инвентаризации | Объект инвентаризации | Результат инвентаризации | Меры по устранению выявленных расхождений |
|--------------------------------|----------------------------|--|---|
| 01.10.2012г. | Кредиторская задолженность | Расхождений с данными бухгалтерского учета нет | - |

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2012г. отсутствовали.

Условные факты хозяйственной деятельности в обществе на 2013 год следующие:

- заключены контракты на будущую закупку материалов;
- угрозы или высокой вероятности возникновения судебных разбирательств не имеется;
- реорганизации не планируется;
- прекращаемых видов деятельности на 2013 год не планируется.

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетной политике общества на 2013 год предусматриваются существенные изменения в соответствии с новыми требованиями. 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).

Исходя из статьи 9 Закона N 402-ФЗ с 01.01.2013г. требование об обязательном применении унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России, отменено. В связи с внедрением в систему бухгалтерского учета принципов международных стандартов предприятием будут самостоятельно разработаны и утверждены формы первичных учетных документов с содержанием обязательных реквизитов. Учет наличных и безналичных расчетов в акционерном обществе будет осуществляться с помощью унифицированных форм. В связи с тем, что на предприятии бухгалтерский учет ведется с помощью программы 1:С Бухгалтерия, часть форм останется без изменений.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Анализ производственной и финансовой деятельности показывает, что виды деятельности и специализация хозяйства дают положительную перспективу на рынке услуг, однако повышение себестоимости (ГСМ, электроэнергия) и вместе с тем несопоставимые темпы роста тарифов на услуги водоснабжения снижает потенциал увеличения прибыли.

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 2012 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.

Кредитные риски

Общество на конец отчетного периода не имеет кредитных рисков:

- просроченная дебиторская задолженность обеспечена соответствующими гарантиями контрагентов, при отсутствии гарантий создан резерв,
- отсрочек и рассрочек оплаты за реализованные услуги в 2012 году не предоставлялось,
- поручительств третьим лицам не выдавалось.

Репутационные риски:

- судебных процессов, в которых Организация выступала бы ответчиком не имеется. На дату составления отчетности поданы иски о взыскании дебиторской задолженности на сумму 108 тыс. руб. Перспектива решений в пользу Организации рассматривается как положительная.
- сроки оказания услуг соблюдались,
- участие в ценовом сговоре отсутствовало.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски в Обществе отсутствуют.

Оценка структуры баланса.

На 31.12.2012г. валюта баланса Общества составляет 24331 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2012г. представляет следующее:

Внеоборотные активы - 7207 тыс. руб. или 30 %

Оборотные активы - 17124 тыс. руб. или 70 %

Структура пассива на 31.12.2012г. представляет следующее:

Капитал и резервы - 6471 тыс. руб. или 27 %

Долгосрочные обязательства - 8228 тыс. руб. или 34 %

Краткосрочные обязательства - 9632 тыс. руб. или 39 %

**Генеральный директор
ОАО «Водоканал»**

М.А. Согомонов

18.01.2013₂