

ООО «ЕНИСЕЙСКИЙ ВОДОКАНАЛ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2020 год

г. Енисейск

1.Информация об организации

1.1 Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Енисейский водоканал»

ИНН/КПП: 2447013170/244701001

1.2 Сведения о государственной регистрации: свидетельство о государственной регистрации серия 24 № 006547274 от 15.11.2016 года, ОГРН 1162468118185.

1.3 Учредителем является ООО «Форте» в лице директора Л.В.Поздеева, на основании решения №1 от 09.11.2016 г.

1.4 Юридический адрес: 663180, Красноярский край, г. Енисейск, ул. Пролетарская, 4.

1.5 Фактический адрес: 663180, Красноярский край, г. Енисейск, ул. Пролетарская, 4.

1.6 Директор организации: Козмерчук Сергей Владимирович (на основании решения единственного учредителя №7 от 29.01.2021 г.)

1.7 Общество заключило договор с ООО «Форте» на оказание бухгалтерских услуг №ЕВК 20.01.20 от 24.01.2020 г.

На основании доверенности №22 от 01.02.2021г. главный бухгалтер ООО «Форте» Мизонова Ольга Алексеевна имеет право подписи от лица главного бухгалтера Общества.

1.8 Среднесписочная численность работающих за отчетный период: 29 человек.

1.9 Размер уставного капитала организации: 10 000 (десять) тысяч рублей.

1.10 Основные виды экономической деятельности:

36.00 – Забор, очистка и распределение воды

37.00 – Сбор и обработка сточных вод

1.11 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.12 Общество является участником ООО «Туруханская Транспортная Компания», размер доли 10%, с номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей.

2 Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06

декабря 2011 года, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года №34н и других нормативных актов, с учетом отраслевых особенностей и в соответствии с Учетной политикой Общества на 2019 г., утвержденной приказом № 1-Б от 09.01.2019 г.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Основой подготовки и представления отчетности является концепция РСБУ.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н).

Порядок отнесения объектов к основным средствам

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение или во временное пользование в течение срока продолжительностью более 12 месяцев, не предназначенные для последующей перепродажи, способные приносить экономические выгоды в будущем.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, полученные в рамках концессионных соглашений, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств (без применения стоимостного критерия).

Определение первоначальной стоимости основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев,

предусмотренных законодательством РФ). При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств, если иное не предусмотрено законодательством РФ. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом для определения рыночной стоимости могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющих у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых лицензированных оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Стоимость объектов основных средств, полученных по договору дарения или безвозмездно, относится на финансовый результат в течение всего срока полезного использования. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

В первоначальную стоимость объектов основных средств независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. В первоначальную стоимость основных средств, требующих большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство, включаются проценты по полученным займам и кредитам. При этом под большим периодом времени приобретения или строительства понимается отрезок времени 12 месяцев и более. Затраты по полученным займам и кредитам, кроме процентов непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству объекта основных средств, не включаются в стоимость основных средств, а признаются прочими расходами того периода, к которому они относятся. Включение процентов по полученным займам или кредитам в первоначальную стоимость основного средства прекращается в момент ввода основного средства в эксплуатацию или в момент подачи документов на государственную регистрацию по основным средствам, подлежащим такой регистрации. При прекращении работ, связанных со строительством объекта

основных средств в течение срока, превышающего три месяца, включение процентов по полученным займам и кредитам, использованным для формирования указанного средства, приостанавливается. В этом случае проценты по займам и кредитам относятся на прочие расходы.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был принят к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, в период реконструкции и модернизации, продолжительность которого превышает 12 месяцев, амортизация не начисляется.

Обществом применяется амортизационная премия по решению руководителя в отношении каждого объекта.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

При этом в отношении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, учитывается срок их фактического использования предыдущим собственником, на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает директор при принятии объекта к учету.

В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанных документах, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Вложения во внеоборотные активы

При отнесении затрат к вложениям во внеоборотные активы Общество руководствуется письмом Министерства финансов РФ от 30.12.1993г. №160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Аналитический учет по счету 08 ведется по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств – по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств; по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов – по каждому приобретенному объекту; по затратам, связанным с выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ – по каждому виду работ.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства и товаров до настоящего местонахождения, и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Малоценное ОС стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отвечающие критериям основных средств, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство или при вводе в эксплуатацию. Их стоимость включается в состав расходов текущего периода по статьям материальных расходов по учетной стоимости в бухгалтерском учете.

Резерв под снижение стоимости Общество не создает.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально- производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Если поступление документов на транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением МПЗ, осуществляется в следующем отчетном периоде, и в момент поступления документов по ТЗР остатки данных материалов на складе отсутствуют, то списание транспортно-заготовительных расходов в отчетном периоде производится на расходы основного или вспомогательного производства с отражением по статье «Прочие расходы».

Общехозяйственные и управленческие расходы не включаются в стоимость приобретаемых товарно-материальных запасов, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением товарно-материальных запасов.

Оценка материально-производственных запасов (кроме покупных товаров) при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости.

В составе запасов отражаются расходы на приобретение программного обеспечения в строке баланса 12111.

Стоимость спецодежды при выдаче ее в эксплуатацию амортизируется в соответствии со сроком ее использования.

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Расчет резерва по сомнительным долгам осуществляется в следующем порядке: сомнительной задолженностью для целей бухгалтерского учета признается задолженность покупателей и заказчиков свыше 90 дней – 100%, от 45 – 90 дней – 50% процентов от суммы задолженности.

В отношении иной дебиторской задолженности размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником. Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится экспертным методом (по итогам отчетного (налогового) периода создается экспертная комиссия, которая оценивает вероятность исполнения должником своих обязательств). В данном случае, резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле:

$$РезСомДолг = \sum_{i=1}^N \text{Долг}_i * (100\% - \text{ВерИспОбяз}_i),$$

где РезСомнДолг – величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

Долг_і – величина задолженности і-го дебитора на конец отчетного периода;

ВерИспОбяз_і – вероятность исполнения обязательств і – дебитором;

N – количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

Для целей налогового учета под сомнительным долгом (согласно п. 1 ст. 266 НК РФ) подразумевается любая задолженность перед Обществом, возникающая в связи с оказанием жилищно – коммунальных услуг, если эта задолженность не погашена в установленные договором сроки и не обеспечена залогом (поручительством). Для целей налогового учета определение величины резерва по сомнительным долгам аналогично нормам учетной политики для целей бухгалтерского учета. Но при этом для целей налогового учета сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован Обществом на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы создаваемого резерва. В случае, если сумма создаваемого резерва

меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Списать сомнительную задолженность можно, если она нереальна для взыскания или истек срок исковой давности (3 года). Срок исковой давности – это период времени, в течение которого можно подать на должника в суд. Сумма списанного долга числится на забалансовом счете в течение 5 лет, чтобы можно было восстановить сумму долга в случае восстановления платежеспособности дебитора.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство. По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета делятся на прямые и косвенные. К прямым расходам, связанным с выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Материальные затраты, непосредственно связанные с производством работ, услуг;*
- *Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а так же социальные отчисления;*
- *Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве.*

Косвенные расходы делятся на Общепроизводственные затраты, которые аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» к ним относятся:

- оплата труда
- отчисления на социальные нужды
- затраты на содержание здания
- охрана труда
- прочие расходы

и «Общехозяйственные затраты», которые отражаются на 26 счете «Общехозяйственные расходы», к ним относятся

- административно-управленческие расходы
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом
- амортизационные отчисления
- затраты на содержание здания
- прочие расходы

по окончании месяца списываются на счет 20 «Основное производство» в процентном соотношении по видам оказываемых услуг.

- *Холодное водоснабжение -97%*
- *Привозная вода г. Енисейск - 1%*
- *Привозная вода Енисейский район – 1%.*

- *Вывоз сточных бытовых вод- 1%*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- *учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).*

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*
- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

Финансовые вложения

Для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с финансовыми вложениями, Общество руководствуется приказом Министерства финансов РФ от 10.12.02 г. №126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат.

Финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, в момент, когда по условиям договора до погашения остается менее 365 дней, переводятся предприятием из долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

Долгосрочные финансовые вложения

	тыс. руб.	
Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2020
Вклады в уставный капитал	10,00	10,00
Итого:	10,00	10,00

Резервов под обесценение финансовых вложений в 2020 году не создавался.

Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями, статьи 11 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Учет расчетов по налогам

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год (сумма условного расхода по налогу на прибыль) составляет 1061,8 тыс. руб.

Постоянные разницы

Сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, исчисляемого по данным бухгалтерского учета, составила 206,4 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составляют 1 516 тыс.руб. (7 581 тыс.руб. * 20%).

Налогооблагаемые временные разницы

В отчетном году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль составила 135,27 тыс.руб. (676 тыс.руб.*20%). Указанные временные разницы связаны с различиями признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по амортизации основных средств, амортизации спецодежды.

В 2020 году в увеличение текущего налога на прибыль были отнесены отложенные налоговые обязательства в размере 949,0 тыс. руб.

А также в 2020 году в увеличение текущего налога на прибыль были отнесены отложенные налоговые активы в размере 510,4 тыс. руб., образовавшиеся по причине ограничения в налоговом учете суммы на формирования резерва по сомнительным долгам.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

Налогооблагаемая прибыль за 2020 год составляет 2 196 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2020 год составил 439 тыс. руб.

ТНП = УРНП - ПНА + ОНА + ОНО = 1 062 – 41 - 1 460 = 439 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2020	Образовано	Погашено	Изменение	Сальдо на 31.12.20
Материалы	15,58	1,6	15,58	0,0	1,6
Основные средства	186,0	76,27	128,61	0,0	133,66
Итого	201,58	77,87	144,19	0,00	135,26

Отложенные налоговые активы, тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2020	Образовано	Погашено	Изменение	Сальдо на 31.12.20
Резерв по сомнительным долгам	1 006	511,2	0,92	0,0	1 516,28
Итого	1006,0	511,2	0,920	0,0	1 516,28

Создание резерва, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2020
Резервы по сомнительным долгам	9 762	12 513

Таким образом, по состоянию на 31.12.2020 года у Общества созданы следующие резервы по сомнительным долгам:

Наименование показателя	Тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,0
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 513,0
Авансы выданные	0,0
Итого	12 513,0

Списание дебиторской задолженности за счет сформированного резерва по сомнительным долгам в 2020 году производилось по следующим контрагентам и на сумму 574 414,32 руб.:

- население г. Енисейск – 449 111,56 руб. – списание по основному долгу и пени на сумму – 41 430,91 руб.;
- ГПКК «КрасАвиа» - 2 535,14 руб.;
- ООО «Клапштос» - 20 800,55 руб.;
- ООО «Консал» - 60 536,15 руб.

Обществом создается резерв на оплату предстоящих отпусков.

Для учета резерва на предстоящую оплату отпусков используется 96 счет «Оценочные обязательства» с аналитикой по нему «резерв на оплату отпусков».

Таким образом, на конец отчетного периода сформирован резерв на оплату отпусков в размере 1 024,94 тыс. руб.

Наименование показателя	Тыс. рублей	
	31.12.2019	31.12.2020
Резервы на оплату отпусков	831,59	1 024,94

Общество создает резерв на ремонт основных средств (для целей налогового учета). Размер резерва на конец отчетного периода составляет 0,0 тыс. руб.

Наименование показателя	Тыс. рублей	
	31.12.2019	31.12.2020
Резервы на ремонт основных средств	4 413,71	0,0

Информация о затратах на энергетические ресурсы

В 2020 году совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов составили 6 132,3 тыс. рублей, в том числе на приобретение:

- электрической энергии 5 283,3 тыс. рублей;
- холодной воды –286,1 тыс. руб.
- вывоз сточных бытовых вод – 562,9 тыс.руб.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

Информация по сегментам

Объемы продукции по отчетным сегментам - видам продукции, работ услуг: информация не формируется.

Объемы продукции по географическим сегментам: информация не формируется.

О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных событий в текущем периоде не было.

Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок

Общество в 2020 г. финансовых сделок не проводило.

Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде операций, связанных с прекращенной деятельностью не было.

Производимая продукция

В 2020 году с использованием объектов водоснабжения произведено и отпущено:

Продукция	Ед. изм.	Количество	Стоимость, тыс. руб. без НДС
Питьевая вода	куб. м.	521 859,5	38 498,8
Привозная вода (Енисейский район)	куб. м.	5 156,8	782,3
Привозная вода (город Енисейск)	куб. м.	2 516,8	1030,8
Вывоз ЖБО	куб. м.	7236,70	1009,3

3 Информация о финансовом положении Общества, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий год

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих процесс формирования и использования капитала Общества в процессе его кругооборота и возможность развиваться в фиксированный момент времени. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью дать оценку платежеспособности организации, то есть ее способности своевременно и полностью рассчитываться по всем обязательствам за счет наличия остатка денежных средств и других ликвидных активов. Оценка платежеспособности предприятия проводится на основе оценки ликвидности баланса. Ликвидность баланса – степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

В таблице 1 представлена группировка статей баланса для целей анализа ликвидности

Таблица 1 – Группировка статей баланса для целей анализа ликвидности ООО «Енисейводоканал»

Текущие активы	АКТИВ		ПАССИВ		Текущие обязательства
	A1	Наиболее ликвидные активы: - денежные средства; - краткосрочные финансовые вложения	П1	Наиболее срочные обязательства: - кредиторская задолженность	
A2	Быстро реализуемые активы:	П2	Краткосрочные пассивы:		

		- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)		- краткосрочные заемные средства; - задолженность участникам по выплате доходов; - прочие краткосрочные обязательства	
	А3	Медленно реализуемые активы: - запасы; - НДС по приобретенным ценностям; - дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты); - прочие оборотные активы	П3	Долгосрочные пассивы: - долгосрочные обязательства; - доходы будущих периодов; - резервы предстоящих расходов и платежей	
	А4	Трудно реализуемые активы: - статьи раздела 1 баланса «Внеоборотные активы»	П4	Постоянные (устойчивые) пассивы: - статьи раздела 3 баланса «Капитал и резервы»	

С целью анализа платежеспособности предприятия рассчитаем финансовые коэффициенты (таблица 2).

Таблица 2 – Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «Енисейводокнал»

Наименование показателя	Способ расчета	2020 г.	2019 г.	Ограничения	Характеристика
Общий показатель платежеспособности	$\frac{ОП = А1 + 0,5А2 + 0,3А3}{П1 + 0,5П2 + 0,3П3}$	1,054	1,418	Нормативный уровень – выше единицы	Общая оценка изменений финансовой ситуации на предприятии
Коэффициент текущей ликвидности	КТЛ = Текущие активы / текущие обязательства	1,653	2,428	Необходимый уровень – 1,5	Показывает, какую часть текущих обязательств можно погасить, мобилизовав все оборотные средства
Коэффициент быстрой ликвидности (критической оценки)	КБЛ = $\frac{А1 + А2}{\text{Текущие обязательства}}$	1,438	2,313	Необходимый уровень 0,7-0,8	Характеризует способность предприятия расплачиваться по текущим обязательствам за счет активов, обладающих промежуточной степенью ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности (срочности)	$КАБЛ = A1 / \text{Текущие обязательства}$	0,166	0,100	Необходимый уровень не ниже 0,2	Показывает, какую часть текущих обязательств предприятие может погасить в ближайшее время за счет наиболее ликвидных активов
Собственный оборотный капитал	$СОК = П4-А4$	2980	8280	Нормативный уровень – выше нуля	Сумма собственных средств, вложенных в поддержание текущей деятельности
Чистый оборотный капитал	$ЧОК = \text{Текущие активы} - \text{Текущие обязательства}$	3 116	8 482	Нормативный уровень – выше нуля	Сумма средств, оставшихся в распоряжении предприятия после расчетов по всем текущим обязательствам
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$КОСС = СОК / \text{Оборотные активы}$	0,395	0,588	Нормативный уровень – не менее 0,1	Характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для текущей деятельности

Анализируя показатели платежеспособности Общества следует сделать вывод о том, что финансовое состояние стабильное, анализируемые показатели практически все выше нормы, что свидетельствует о способности хозяйствующего субъекта исполнять свои текущие обязательства. По показателю коэффициент абсолютной ликвидности наблюдается в 2020 году по сравнению с 2019 годом тенденция по увеличению на 66%, что следует оценить положительно (снизились по сравнению с прошлым годом текущие обязательства, увеличился остаток денежных средств).

Далее рассмотрим показатели финансовой устойчивости. Финансовая устойчивость – характеристика стабильности финансового положения предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме используемых им финансовых средств (таблица 3).

Таблица 3 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Енисейводоканал»

Наименование показателя	Способ расчета	2020г.	2019 г.	Ограничения	Характеристика
Коэффициент автономии	$Кавт = СК / \text{Общая сумма хоз.ср-в}$	0,547	0,648	Не менее 0,6	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования

Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\text{фу}} = \frac{\text{СК} + \text{ДО}}{\text{Общая сумма хоз. ср-в}}$	0,547	0,648	Не менее 0,6	Показывает, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников
Коэффициент финансовой зависимости	$K_{\text{авт}} = \frac{\text{ЗК}}{\text{Общая сумма хоз. ср-в}}$	-	-	Не более 0,5	Отражает долю заемного капитала в общей сумме источников финансирования
Коэффициент капитализации	$K_{\text{к}} = \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}}$	-	-	Не более 1,5	Показывает, сколько заемных средств организация привлекла на один рубль вложенных в активы собственных средств
Коэффициент концентрации заемного капитала	$K_{\text{кзк}} = \frac{\text{ЗК}}{\text{Текущие активы}}$	-	-	Не более 0,3	Отражает долю заемных средств в общей сумме текущих активов
Коэффициент мобильности (маневренности) собственного капитала	$K_{\text{мск}} = \frac{\text{СОК}}{\text{СК}}$	0,541	0,775		Показывает, какая часть собственных средств вложена в наиболее мобильные активы

Анализируя показатели финансовой устойчивости следует сделать вывод, что у Общества устойчивое финансовое состояние, такие показатели как «коэффициент автономии», который показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования текущих обязательств находится в пределах нормы.

Главным мерилom эффективности работы предприятия является результативность, которая характеризуется общим объемом продаж продукции (работ, услуг) и прибылью. По данным бухгалтерской отчетности проанализируем экономические показатели, характеризующие результат деятельности организации: показатели деловой активности, показатели экономической эффективности (рентабельности). Рассмотрим расчет показателей деловой активности (табл.4).

Таблица 4 – Показатели деловой активности ООО «Енисейводоканал»

Наименование показателя	Способ расчета	2020 г.	2019 г.	Характеристика
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	$\frac{\text{Оактивов}}{\text{Выручка}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость активов}}{\text{Среднегодовая стоимость активов}}$	3,714	2,94	Показывает эффективность использования всего имущества. Отражает скорость оборота (в количестве оборотов за период всего капитала организации)

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$\text{Об.ср-в} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных средств}}$	4,560	3,39	Показывает скорость оборота всех оборотных средств организации
Коэффициент отдачи собственного капитала	$\text{Оск} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость СК}}$	6,444	4,99	Показывает скорость оборота собственных средств организации (сколько тыс.руб.выручки приходится на одну тыс.руб.вложенного СК)
Фондоотдача	$\text{Фотд} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость ВНА}}$	20,02	22,19	Показывает эффективность использования основных средств организации
Коэффициент оборачиваемости МПЗ	$\text{Омпз} = \frac{\text{Себестоимость выполненных работ}}{\text{Среднегодовая стоимость запасов}}$	64,52	80,56	Отражает эффективность использования МПЗ
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$\text{Одс} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость д.с.}}$	73,82	36,82	Показывает эффективность использования денежных средств
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	$\text{Одеб.з.} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость ДЗ}}$	5,29	3,92	Отражает количество оборотов дебиторской задолженности за отчетный период
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$\text{Окред.з.} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость КЗ}}$	12,07	8,84	Отражает количество оборотов кредиторской задолженности за отчетный период

Анализируя показатели деловой активности следует сделать следующие выводы:

- 1) По показателю «коэффициент оборачиваемости денежных средств» наблюдается положительная динамика: увеличение значения данного финансового показателя. Что позволяет сделать вывод о том, что в Обществе достаточно финансовых ресурсов для покрытия своих обязательств.
- 2) Тенденция по показателю «коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности» наблюдается положительная динамика, что свидетельствует о том, что у Общества уменьшается кредиторская задолженность за поставленные товары, оказанные услуги контрагентами за отчетный период.

Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период. Способность

предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов. Наиболее обобщенную оценку эффективности финансово – хозяйственной деятельности предприятия дает система коэффициентов рентабельности.

Рентабельность – это относительный показатель эффективности работы предприятия, отражающий уровень прибыльности относительно определенной базы. Величина показателей рентабельности (таблица 5) характеризует соотношение полученного эффекта с затратами.

Таблица 5 – Показатели рентабельности ООО «Енисейводоканал»

Наименование показателя	Способ расчета	2020 г.	2019 г.	Характеристика
Рентабельность продаж	$R_{п} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Выручка от реализации}} * 100\%$	-1,10	0,737	Показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции
Рентабельность активов	$R_{а} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{всего хоз. ср-в}} - 100\%$	-42,576	9,231	Показывает уровень прибыли предприятия, полученные с каждого рубля, вложенного в активы. Отражает эффективность использования имущества организации
Рентабельность собственного капитала	$R_{ск} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость СК}} * 100\%$	-56,064	16,049	Показывает величину прибыли, полученной с каждого рубля, вложенного в предприятие. Отражает эффективность использования собственного капитала
Рентабельность основной деятельности	$R_{од} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Затраты на пр-во и реализацию}} * 100\%$	1,121	0,743	Показывает, сколько прибыли от реализации приходится на тыс.руб. затрат
Рентабельность реализованной продукции (маржа прибыли)	$R_{рп} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от реализации}} * 100\%$	-8,700	3,214	Доля чистой прибыли в выручке от реализации
Рентабельность заемного капитала	$R_{зк} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость ЗК}} * 100\%$	-	-	Показывает величину прибыли, получаемой с каждого рубля заемных средств

Бухгалтерская рентабельность	$R_p = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Выручка от реализации}} * 100\%$	-10,768	1,783	Показывает уровень прибыли после выплаты налогов
------------------------------	--	---------	-------	--

Анализируя данные, представленные в таблице 5, следует сделать вывод, что показатели рентабельности ниже нуля в отчетном периоде 2020 года, соответственно, у Общества отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за отчетный период. Но при этом, анализируя показатели «рентабельности» в динамике следует сделать вывод, что значение данного показателя в отчетном периоде по сравнению с прошлым периодом снижается. И снижение данного показателя обусловлено тем, что в отчетном периоде показатель «себестоимость» выше значения прошлого года на 2 889 тыс. руб. (увеличение обусловлено тем, что в отчетном периоде было в большем объеме выполнена производственная программа, а также наличие аварийных ремонтов).

Для анализа вероятности банкротства используем систему показателей У.Бивера для оценки финансового состояния с целью диагностики банкротства (таблица 6).

Таблица 6 – Система показателей Бивера для оценки финансового состояния с целью диагностики банкротства ООО «Енисейводоканал»

Наименование показателя	Способ расчета	Значение показателя
Коэффициент Бивера	$\text{ЧП} + \text{Амортизация} / \text{ЗК}$	-
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие обязательства}}$	1,653
Экономическая рентабельность, %	$\text{ЧП} / \text{Общая сумма хоз.ср-в}$	-42,576
Финансовый рычаг, %	$\text{ЗК} / \text{Общая сумма хоз.ср-в}$	-
Коэффициент покрытия оборотных активов СОС	$\text{СК} - \text{ВнА} / \text{ОбА}$	0,395
Длительность периода самофинансирования	$\text{ДСФ} = \frac{\text{ДС} + \text{ФВ} + \text{ДЗ}}{\text{С} + \text{Р} - \text{А}} * 360 \text{ дн.}$	53

Согласно рассматриваемой системе оценки вероятности банкротства у предприятия сложное финансовое положение. Исходя из данных финансово – хозяйственной жизни Общества, а также проведенного анализа показателей финансового состояния, длительность периода самофинансирования составляет 53 дня. Соответственно, Обществу необходимо разработать план

мероприятий по восстановлению финансового состояния с целью снижения себестоимости услуги.

4 Финансово – хозяйственная деятельность Общества.

1. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации за 2020 год составили **49 312 тыс. руб. (без НДС)** в таблице 7 представлена выручка (счет 90.01.1) в разрезе оказываемых услуг:

Таблица 7 – Расшифровка доходов от видов деятельности ООО «Енисейводоканал» за 2020 год

Наименование услуги	Выручка по бухучету		Выручка по налоговому учету		Отклонение (+;-)	
	Выручка без НДС	В отчете о финансовых результатах	Выручка без НДС	В декларации по налогу на прибыль	Выручка без НДС	Указано в отчетности
Холодное водоснабжение	41732	41732	41732	41732	-	-
Привозная вода Енисейский р-он	4804	4804	4804	4804	-	-
Привозная вода г.Енисейск	1406	1406	1406	1406		
Вывоз ЖБО	1009	1009	1009	109		
Техприсоединение	361	361	361	361		
Итого	49312	49312	49312	49312	-	-

2. В соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине кредиторской задолженности.

Расходы, связанные с реализацией за 2020 год составляют для целей бухгалтерского учета – 49 871 тыс. руб. (без НДС), и для целей налогового учета 49 871 тыс.руб.:

Таблица 8 – Расходы по видам услуг ООО «Енисейводоканал» за 2020 год

Наименование	Расходы по бухучету		Расходу по налоговому учету		Отклонение (+;-)	
	Сумма расходов без НДС	В отчете о финансовых результатах	Сумма расходов без НДС	В декларации по налогу на прибыль	Сумма расходов без НДС	Указано в отчетности
Холодное водоснабжение	41219	41219	45964	45964	-4 745	-4 745

Привозная вода Енисейский р-он	5632	5632	5619	5619	13	13
Привозная вода г.Енисейск	1857	1857	1851	1851	6	6
ЖБО	1163	1163	1162	1162	1	1
Техприсоединение						
Итого	49871	49871	54596	54596	-4725	-4725

Возникшая разница в учете производственных расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **4 725 тыс. руб.** сложилась из временных разниц (расходов, не принимаемых для целей БУ) следующим образом:

- **108 тыс. руб.** амортизация ОС, не принимаемая для целей БУ (по объектам ОС, принятых к учету, стоимостью менее 100 тысяч рублей);
- **54 тыс. руб.** – стоимость спецодежды в эксплуатации (без НДС);
- **(4 887) тыс.руб.** – отчисления в дорогостоящий ремонт основных средств.

Временные разницы возникли в связи с единовременным списанием в налоговом учете расходов на ОС стоимостью менее 100 тысяч рублей и специальную одежду, переданную в эксплуатацию, а в бухгалтерском учете посредством амортизационных отчислений.

Далее рассмотрим структуру основных средств, которые учтены в бухгалтерском учете Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в регистрах бухгалтерского учета остаточная стоимость основных средств составляет 668 тыс.руб. (перечень с расшифровкой имущества прилагается)

Таблица 9 – Расшифровка основных средств ООО «Енисейводоканал» по состоянию на 31.12.2020 года, тыс.руб.

Группа учета ОС	Стоимость	Остаточная стоимость
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	525 214,91	353 305,53
Машины и оборудование (кроме офисного)	418 447,17	353 305,53
Производственный и хозяйственный инвентарь	44 915,20	-
Офисное оборудование	61 852,54	-
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	1 163 184,43	89 740,61
Машины и оборудование (кроме офисного)	912 306,06	84 588,61

Офисное оборудование	250 878,37	5 152
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	261 363,83	58 427,66
Машины и оборудование (кроме офисного)	261 363,83	58 427,66
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	448 490,52	134 761,80
Машины и оборудование (кроме офисного)	430 122,72	123 319,76
Офисное оборудование	18 367,80	11 442,04
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	59 322,03	32 103,54
Машины и оборудование (кроме офисного)	59 322,03	32 103,54
Итого	2 457 575,72	668 339,14

Так же следует отметить, что в регистрах учета Общества на счете 001 «Арендованные основные средства» находится имущество на сумму 0,07 руб. Указанные объекты основных средств арендуются Обществом у ООО «Форте», ООО «Нефто», Администрации Енисейского района.

Таблица 10 – Арендованные основные средства ООО «Енисейводоканал»

№ п/п	Наименование арендованного имущества	Стоимость
	ООО «Форте»	
1	Автомобиль ГАЗ 3307 цистерна (г/н А573УУ 24)	0,01
2	Автомобиль ЗИЛ 130 цистерна (г/н С415СА24)	0,01
3	Автомобиль ЗИЛ 130 цистерна (г/н Х695НУ124)	0,01
4	Автомобиль ГАЗ 4616 цистерна (г/н А957МС 24)	0,01
5	Автомобиль УАЗ-3909 (г/н А233РС24)	0,01
	ООО «Нефто»	
6	Автомобиль ЗИЛ -130 цистерна (г/н С419СА 24)	0,01
	Администрация Енисейского района	
7	Автомобиль ГАЗ Next цистерна (г/н М380ОН24)	0,01

На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» находится имущество на сумму 94 359 482,68 (таблица 11). Указанные объекты находятся на ответственном хранении на основании договора об ответственном хранении от 18.10.2018 года. Муниципального образования города Енисейска в лице администрации города Енисейска

Таблица 11- Основные средства ООО «Енисейводоканал» на ответственном хранении

№ п/п	Наименование имущества	Стоимость
1	Внешние сети г.Енисейск, ул.Куйбышева-ул.Доброва	0,01
2	Водозабор г.Енисейск	0,01
3	Водоколонка Дискет г. Енисейск	0,01
4	Водонапорная башня г.Енисейск, ул.Доброва, 19	0,01

5	Водонапорная башня г.Енисейск, ул.Калинина,40	0,01
6	Водонапорная башня г.Енисейск, ул.Ромашкина, 2А	0,01
7	Водонапорные сети г.Енисейска с насосной станцией подкачки, протяженностью 6447м	88 142 022,72
8	Водопровод г. Енисейск, ул.Куйбышева прот. 1741 м	0,01
9	Водопровод г.Енисейск прот. 117,3 м	0,01
10	Водопровод г.Енисейск прот. 140,0 м	0,01
11	Водопровод г.Енисейск прот. 140,0 м	0,01
12	Водопровод г.Енисейск ул.Богграда-ул.Дударева прот. 310 м	0,01
13	Водопровод г.Енисейск, ул.Горького прот. 654 м	0,01
14	Водопровод г.Енисейск, ул.Ромашкина	0,01
15	Водопровод наружный г.Енисейск ул.Ленина,116	0,01
16	Водопровод ПМК г. Енисейск прот. 2966 м	0,01
17	Водопровод РВПиС г. Енисейск, ул.Ванеева-ул.Доброваул.Лыткина-ул.40 лет Октября	0,01
18	Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Калинина- ул.Скорнякова- ул.Сибирская	0,01
19	Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Ленина	0,01
20	Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Ленина, 104-ул.Кирова	0,01
21	Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Ленина,2	0,01
22	Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Ромашкина-ул.Чкалова-ул.Рабоче-Крестьянская	0,01
23	Водопроводная сеть по ул.Пролетарская от центр.водопровода по ул.Перенсона	0,01
24	Комплектая насосная станция, Ленина 160	1 605 932,20
25	Металлоконструкция резервуара	4 611 527,32
29	Скважина г.Енисейск, ул.Бабушкина,1/2 прот. 100 м.	0,01
30	Скважина (нежилое строение из дерева) г.Енисейск, ул.Пушкина, 21Б	0,01
31	Скважина (нежилое строение из кирпича) г.Енисейск, ул.Бабушкина,1/1	0,01
32	Скважина (нежилое строение из кирпича) г.Енисейск, ул.Рабоче-Крестьянская, 202, г.в. 1989	0,01
33	Скважина (холодного водоснабжения) г.Енисейск, ул.Ванеева, 1/9, г.в. 1988	0,01
34	Скважина №1 (водоканал) г.Енисейск, ул.Ленина, 160В г.в.1983	0,01
35	Скважина №10 г.Енисейск, ул.Ленина, 10А, 75 куб.м., прот. 150 м г.в.1980	0,01
36	Скважина №11 г.Енисейск, ул.Некрасова, 66А, 25 куб.м., г.в.1983	0,01
37	Скважина №12 г.Енисейск, ул.Ленина, 32А, г.в.1971	0,01
38	Скважина №13 г.Енисейск, ул.Ванеева, 64А, 25 куб.м, г.в.1984	0,01

39	Скважина №15 г.Енисейск, ул.Доброва, 19, 15 куб.м.	0,01
40	Скважина №16 г.Енисейск, ул.Куйбышева, 55А, 96 куб.м., г.в. 1979	0,01
41	Скважина №2 г.Енисейск, ул.Димитрова, 2 прот.150 м.	0,01
42	Скважина №20 г.Енисейск, ул.Ромашкина, 2А, 30 куб.м, г.в. 1989	0,01
43	Скважина №21 г.Енисейск, ул.Ромашкина, 2А, 30 куб.м, г.в. 1989	0,01
44	Скважина №26 (нежилое строение из дерева) г.Енисейск, ул.Калинина, 40А	0,01
45	Скважина №3 (центр. котельная) г.Енисейск, ул.Петровского, 9В прот.160 м.	0,01
46	Скважина №4 г.Енисейск, ул.Дударева, 56/1	0,01
47	Скважина №6 г.Енисейск, ул.Крупская, 39 прот.70 м. г.в. 1973 г.	0,01
48	Скважина №7 г.Енисейск, ул.Крупская,21 прот. 110 м г.в.1980	0,01
49	Скважина №8 г.Енисейск, ул.Крупская,21	0,01
50	Скважина №9 г.Енисейск, ул.Ленина, 10А, 75 куб.м., прот. 200 м г.в.1986	0,01

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности за 2020 год составляет **(559) тыс. руб. (49 312 – 49 871)**.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета за 2020 год составляет **3 509 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составляет **10 612,0 тыс. руб.**

В таблице 12 представлена расшифровка прочих доходов для целей БУ и НУ.

Таблица 12 – Расшифровка прочих доходов ООО «Енисейводоканал» за 2020 год, руб.

Наименование показателя	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Отклонение (+;-)
Резервы по сомнительным долгам	2 313 202,24	115 715,25	2 197 486,99
Прочие внереализационные доходы	149 978,23	149 978,23	-
Доходы от реализации имущества	224 498,56	224 498,56	-
Доходы от реализации основных средств	98 172,04	98 172,04	-
Пеня по потребителям	275 266,79	275 266,79	-
Сумма неиспользованного резерва на ремонт основных средств	-	9 300 380,40	-9 300 380,40

Сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков	448 413,64	448 413,64	-
ИТОГО	3 509 531,50	10 612 424,91	-7 102 893,41

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета за 2020 год составляет **8 259 тыс. руб.** (таблица 13).

В таблице 13 представлена расшифровка БУ и НУ.

Таблица 13 - Расшифровка прочих расходов ООО «Енисейводоканал» за 2020 год, руб.

Наименование показателя	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Отклонение (+;-)
Госпошлина	268 702,71	268 702,71	-
Доходы от реализации основных средств	55 799,66	41 659,66	14 140
Доходы от реализации имущества	14 373,22	14 373,22	-
Прочие внереал расходы	8 303,24	8 303,24	-
Прочие (возврат субсидии)	1 020 299,46	1 020 299,46	-
Расходы на услуги банка	430 780,08	430 780,08	-
Штрафы, пени, неустойки	206 423,54	-	206 423,54
Доходы от списания основных	155 986,37	-	155 986,37
Неиспользованная сумма рез на оплату отпусков	460 996,83	460 996,83	-
Расходы оценочных резервов	5 637 982,89	888 280,05	4 749 702,84
ИТОГО	8 259 648,0	3 133 395,25	5 126 252,75

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **3 133 тыс. руб.**

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

В таблице 14 представлена информация о размере кредиторской задолженности.

Таблица 14 - Расшифровка кредиторской задолженности ООО «Енисейводоканал» в 2020г.

Наименование контрагента	Сумма, руб.
Поставщики и подрядчики (счет 60.01)	
ООО "Антей-Сервис"	3 000,00
АДМИНИСТРАЦИЯ ЕНИСЕЙСКОГО РАЙОНА	9 101,61
ГАЗАВТОРЕМОНТ ООО	9 250,00
ЕКП Г.ЕНИСЕЙСКА МКУП	12 488,00
ООО "ЕЛЗ"	24 771,60
КРАСХИМРЕСУРС ООО	53 241,79
Майдуков Александр Тимофеевич	5 630,00
ООО "Нефто"	46 669,31
ООО "ЕНИСЕЙЭНЕРГОКОМ"	502 516,06
ПАО "КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ"	6 824,07
ООО "Телекомсервис"	2 665,94
УФПС Красноярского края - Филиал АО "Почта России"	23 559,95
ООО "ФОРТЕ"	708 967,14
ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ ФБУЗ	203 895,94
Итого по задолженности "поставщики и подрядчики" (счет 60.01)	1 612 581,41
ПОКУПАТЕЛИ И ЗАКАЗЧИКИ (счет 62.02)	
АО "ПОЛЮС ЛОГИСТИКА"	653,77
Галимзянов Ринат Нагимуллович	31,72
ДОМРАЧЕВА ЕКАТЕРИНА АНАТОЛЬЕВНА	500,00
Дремезов Олег Анатольевич	0,32
Дремезова Оксана Николаевна	0,02
Дроздов Виктор Иванович	59,86
Дышлок Сергей Владимирович	367,64
Евланов Олег Олегович	18,94
Еркалов Виктор Владимирович	1,65
ИП Воробьев Владимир Николаевич	166,75
ИП Иванова Светлана Витальевна	217,04
ИП Иванова Юлия Анатольевна	155,25
ИП Киевский Сергей Владимирович	0,04
ИП Климченко Вячеслав Николаевич	744,49
ИП Койнак Нина Ивановна	40,66
ИП Коробейникова Ирина Владиславовна	21,27
ИП Кулешов Вячеслав Анатольевич	9,07
ИП Леонов Алексей Павлович	191,18
ИП Нечаев Александр Геннадьевич	3,76
ИП Никольская Ольга Валерьевна	18,09
ИП Ольвин Анатолий Леонидович	812,52
ИП Петропавлова Тамара Александровна	237,59
ИП Примоленный Виктор Геннадьевич	94,74
ИП Рахимулина Жанна Петровна	240,11
ИП Сидорук Надежда Николаевна	21,28

ИП Сушакова Людмила Семеновна	624,67
ИП Троцкий Максим Владимирович	6 605,60
ИП Шатохина Елена Густавовна	161,24
КГБПОУ "ЕНИСЕЙСКИЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ"	13 321,96
КГКУ "ЕНИСЕЙСКИЙ ОТДЕЛ ВЕТЕРИНАРИИ"	3,00
КГКУ "Управление капитального строительства"	0,48
Киселева Мария Константиновна	0,95
Кондратьев Сергей Александрович	213,70
Конев Анатолий Владимирович	240,70
ЛЕСОСИБИРСК-АВТОДОР АО	3 297,40
Лесосибирск-Автодор Енисейский филиал АО	1 450,46
Майер Виталий Валентинович	96,16
МБОУ ЕПИЩИНСКАЯ ООШ № 6	1 136,00
МБУК "ГДК"	2 132,88
МКУ "Централизованная бухгалтерия культуры" г.Енисейска	214,53
Москаленко Александр Анатольевич	408,61
ООО "Здоровые зубки"	677,73
ООО "Кубик"	117,06
ООО "КУХАЛАШВИЛИ"	60,10
ООО "Ладога"	903,15
ООО "РОСИНКА"	5,02
ООО "РЯБИНА"	0,03
ООО "Строитель 59"	3 697,79
ООО "ХЭППИ СТАР"	94,48
ООО "Яранга"	258,08
Писарчик Владимир Николаевич	338,17
Почекутов Олег Михайлович	0,91
Секерина Любовь Александровна	12,38
Скоробогатов Владислав Геннадьевич	6,79
Соловьева Людмила Эдуардовна	81,77
ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЕДИНОЕ ДУХОВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МУСУЛЬМАН КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ (0,15
Итого по задолженности "покупатели и заказчики" (62.02)	40 769,71
НДС по авансам и предоплатам (счет 76 АВ)	-6 794,99
НАЛОГИ И СБОРЫ (счета 68,69)	
НДФЛ	89 144,96
Налог на прибыль	300 250,26
НДС	677 878,28
НДС налогового агента	16 870,99
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	210 714,79
Прочие налоги и сборы	45 754,00
Итого по задолженности "налоги и сборы" (счета 68,69)	1 340 613,28
Расчеты по оплате труда (счет 70)	296 367,09
РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТ И КРЕД (счет 76.09)	79 565,22
Расчеты по исполнительным документам (76.41)	44 149,73
ИТОГО КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	3 407 251,45

Анализирую данные, представленные в табл.8 следует отметить, что размер кредиторской задолженности составляет 3 407,2 тыс. руб., что имеет свое отражение в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год.

В таблице 15 представлена информация о размере дебиторской задолженности.

Таблица 15 – Расшифровка дебиторской задолженности ООО «Енисейводоканал» 2020г.

Наименование контрагента	Сумма, руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками" (62.01)	
АДМИНИСТРАЦИЯ ВЕРХНЕПАШИНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА	0,53
АДМИНИСТРАЦИЯ Г.ЕНИСЕЙСКА	1 812,22
АО "ГУБЕРНСКИЕ АПТЕКИ"	1 228,28
АО "КРАСЭКО"	3 596,21
АО "ПОЧТА РОССИИ"	3 780,01
Бобров Сергей Петрович	117,41
Вольф Ольга Степановна	324,65
Дмитриев Вячеслав Валерьевич	634,43
ЕКП Г.ЕНИСЕЙСКА МКУП	507,34
ЕНИСЕЙСКАЯ РБ КГБУЗ	159 939,07
Идрисов Ренат Исмагилович	83,29
Имашева Юлия Анатольевна	1 181,84
ИП Богданова Анна Константиновна	214,12
ИП Гнот Виктор Васильевич	1 254,27
ИП Деньгина Лидия Федоровна	306,27
ИП Елисов Алексей Михайлович	1 865,88
ИП Забабурин Владимир Николаевич	471,26
ИП Климченко Вячеслав Николаевич	604,10
ИП Койнак Нина Ивановна	3 336,21
ИП Махов Михаил Юрьевич	2 031,30
ИП Осипова Вероника Владимировна	384,23
ИП Подъявилова Светлана Яисовна	750,77
ИП Пржигодский Геннадий Владимирович	404,89
ИП Родионова Светлана Николаевна	7,67
ИП Свинтицкая Лариса Петровна	568,76
ИП Свинтицкий Андрей Иванович	1 380,36
ИП Федорович Андрей Николаевич	22,09
ИП Финк Игорь Александрович	127,02
ИП Шароглазов Сергей Владимирович	162,33
Иргашов Комилжон Олимович	260,79

КГКУ "ПРОТИВОПОЖАРНАЯ ОХРАНА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ"	0,01
КНП АО	1 051,58
КОММЕРЧЕСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ ООО	81,25
КОМПЛЕКС ООО ПКФ	549,02
Конев Анатолий Владимирович	3 384,18
КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК	325,01
КРАСХИМРЕСУРС ООО	141 427,73
КЦ МБУК	1 316,28
МАДОУ "ДЕТСКИЙ САД № 16 "ТОПОЛЕК"	5 850,14
МАОУ "СШ № 1 ИМЕНИ И.П.КЫТМАНОВА"	3 493,84
МАОУ ДО ЦДО	4 847,43
МАОУ СШ № 9	5 687,64
МАУ "Центр развития физической культуры и спорта" города Енисейска	409,43
МАУ "Школьное питание"	3 134,95
МБДОУ № 1	8 693,97
МБДОУ № 11	6 500,16
МБДОУ № 15	11 619,04
МБДОУ № 5	8 937,72
МБДОУ №10	5 362,63
МБУ "Молодежный центр г.Енисейска"	842,72
МБУ "Спортивная школа" г.Енисейска имени Г.П Федотова	537,04
МБУ ДО "Детская музыкальная школа" г.Енисейска	975,02
МБУ ДО "Хореографическая школа"	753,20
МБУДО "Детская художественная школа им. Н.Ф. Дорогова"	197,53
МБУК "ЦБС"	154,38
МЕСТНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОХОТНИКОВ И РЫБОЛОВОВ ЕНИСЕЙСКОГО РАЙОНА	120,42
МЕСТНАЯ РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПРАВОСЛАВНЫЙ ПРИХОД УСПЕНСКОГО КАФЕДРАЛЬНОГО СОБОРА Г. ЕНИСЕЙСКА КРА	1 626,46
МИРИАД ООО	14 235,96
МКУ "АРХИВ ГОРОДА ЕНИСЕЙСКА"	162,50
МКУ "УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ Г. ЕНИСЕЙСКА"	1 243,40
МП "ЕНИСЕЙСКОЕ АТП"	10 263,52
Население г.Енисейск	12 611 046,51
НОРДВИК ООО УК	65 677,30
ООО "А.МЕДИА"	649,08
ООО "АПТЕКИ СИА"	301,44
ООО "АТЛАНТ"	9 502,99
ООО "ГОСТИНИЦА ЕНИСЕЙСКАЯ"	970,55
ООО "ГРАНТ"	81,69
ООО "ЕНИСЕЙЭНЕРГОКОМ"	658 269,51
ООО "ЗДРАВУШКА"	812,52
ООО "ИГЭ"	3 413,72
ООО "КЕМЛЕС 2000"	5 967,38

ООО "НОВЫЕ ВРЕМЕНА"	1 600,37
ООО "НОРД СТАР"	1 828,14
ООО "ПАТРУШЕВ И К"	1 706,29
ООО "РК-СЕРВИС ПЛЮС"	107,11
ООО "ТД "ВОЛНА"	1 133,63
ООО "УК ГАРАНТ-СЕРВИС"	1 143,95
ООО "ФИАЛКА"	812,52
ООО СК "АРКАДА 21"	8 215,40
ООО УК "НАШ ГОРОД"	703,62
Оралов Дмитрий Михайлович	242,90
ПАО "КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ"	49,64
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	312,82
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	1 300,04
ПО "ЕНИСЕЙ"	4 300,44
Потапкин Алексей Анатольевич	1 080,48
ПРИ-СТРОЙ ООО	35 753,94
Распуткин Дмитрий Евгеньевич	243,76
РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ЖЕНСКИЙ МОНАСТЫРЬ В ЧЕСТЬ ИКОНЫ БОЖИЕЙ МАТЕРИ ИВЕРСКАЯ ЕНИСЕЙСКОЙ ЕПАРХИИ Р	170,62
Репаный Анатолий Валериевич	249,24
РОССЕТИ СИБИРЬ ПАО	487,51
Руднев Иван Юрьевич	1 788,06
Соловьев Андрей Викторович	714,09
СППК "ХОРОШИЙ"	4 245,72
СРЕДНЯЯ ШКОЛА №2 ИМЕНИ П.Д.ЦЕТИНИНА МБОУ	6 987,67
Степаненко Денис Валерьевич	2 976,67
СШ №3 ИМЕНИ А.Н.ПЕРШИНОЙ МБОУ	2 002,86
ТС КОМАНДОР ООО	650,02
УДАЧА ООО	253,41
УКИТ МКУ	557,79
УПФР В Г. ЛЕСОСИБИРСКЕ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ (МЕЖРАЙОННОЕ)	583,72
ФГКУ "УВО ВНГ РОССИИ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ"	0,05
Федерер Ольга Павловна	783,88
ФКУ "ЦОКР"	325,01
ФОРТЕ ООО	95 854,37
Чуруксаев Николай Николаевич	1 249,74
Шахматов Владимир Анатольевич	4 852,92
Шодиев Ховаршо Абдуевич	1 457,86
Шулешова Альбина Ивановна	638,37
Яковенко Елена Валентиновна	393,98
ЯРТОРГ-РЕГИОН ООО	192,41
Яшин Артем Александрович	61,00
Итого по задолженности "покупатели и заказчики" (62.01)	13 975 846,47
Резерв по сомнительным долгам без учета пени	-10 463 965,10
Резерв по сомнительным долгам с учетом пени	-12 512 631,54

население, в т.ч.:	12 427 763,67
основной долг (от 45 до 90 дней 50%)	181 877,22
основной долг (свыше 90 дней 100%)	10 197 220,01
пеня (от 45 до 90 дней 50%)	2,03
пеня (свыше 90 дней 100%)	2 048 664,41
прочие потребители:	84 867,87
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	3 511 881,37
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.02)	
АУДИТ ЦЕНТР ООО	60 000,00
Дремезова Оксана Николаевна	5 045,50
ЗИЛ-КАМ ООО	3 860,00
ТАЙМВЭБ ООО	215,10
УФПС Красноярского края - Филиал АО "Почта России"	778,54
ФОРТЕ ООО	1 900 000,00
Итого по задолженности "поставщики и подрядчики" (60.02)	1 969 899,14
НДС по авансам выданным (счет 76 ВА)	
ТАЙМВЭБ ООО	-35,85
ФОРТЕ ООО	-316 666,67
Итого по НДС по авансам выданным (счет 76 ВА)	-316 702,52
Итого по расчетам с поставщиками и подрядчиками (авансы)	1 653 196,62
НАЛОГИ И СБОРЫ	
Налог на прибыль	
Налог на имущество	676,70
Прочие налоги и сборы	
Итого по задолженности "налоги и сборы"	676,70
РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ (71.01)	
Бушуев А.В.	46,00
Герман В.А.	10 000,00
Мейский А.Ю.	720,00
Итого по задолженности "расчеты с подотч лицами" (71.01)	10 766,00
РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	
Кривцов Геннадий Владимирович	3 619,35
Администрация Енисейского района	343 391,02
АДМИНИСТРАЦИЯ Г.ЕНИСЕЙСКА	287 080,00
Население г.Енисейск (ПЕНИ ПО ДОГОВОРАМ ХВС)	2 048 666,44
Резерв по сомнительным долгам (пеня)	-2 048 666,44
Итого по задолженности "расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" (сч 76.02, 76.10, 76.09)	634 090,37
ИТОГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5 810 611,06

Анализирую данные, представленные в таблице 15 следует отметить, что размер дебиторской задолженности составляет 5 810,6 руб., что имеет свое отражение в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год.

5. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Деятельность Общества осуществляется на территории города Енисейска и Енисейского района и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране и регионе.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Оцениваем региональные риски как незначительные.

Начиная с конца первого квартала 2020 года наблюдались значительные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- реализация мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
 - высокая волатильность цен на различные биржевые товары;
 - существенная волатильность активности и котировок на рынке акций;
 - значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Указанные выше изменения в экономической среде оказывают влияние на деятельность Общества.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Произошедшее после 31 декабря 2019 года распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с тарифным, отраслевым и антимонопольным регулированием деятельности.

Подъем, очистка и транспортировка воды, а так же технологическое присоединение является регулируемым видом деятельности. Утверждение регулируемыми органами уровней тарифов на услуги Общества прямо влияет на объемы полученной выручки.

Регулируемый вид деятельности регулируется следующими нормативными правовыми актами: Федеральный закон от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», постановлением Правительства

Российской Федерации от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», а также иными и нормативно – правовыми актами, стандартами, инструкциями.

ООО «Енисейводоканал» рассматривает следующие риски в области тарифного регулирования:

1. Риск ограничения темпов роста тарифов на оказание услуг;
2. Риск не включения в тариф затрат на содержание имущества, которое не передано муниципальным образованием должным образом ресурсоснабжающей организации, а предоставлено в ответственное хранение с правом использования;
3. Учет затрат при формировании тарифа в отношении Общества в объеме, существенно меньше по сравнению с поданным Обществом в тарифном деле. Одним из примеров является учет арендных платежей (в тарифе учитывается лишь часть затрат на аренду имущества).

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» расходы на аренду определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендованному имуществу. При этом, зачастую арендодатели не готовы привести заключенные и (или) заключаемые договоры аренды к виду, отвечающему требованиям указанного постановления.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п. не является существенным для Общества.

Финансовые риски

С целью поддержания текущей финансовой деятельности и пополнения оборотных средств Общество использует в своей деятельности заемные средства. В связи с этим Общество подвержено риску изменения процентных ставок в сторону повышения, что может негативно сказаться на финансовых результатах.

Динамика изменения ключевой процентной ставки на протяжении крайних пяти лет отражала состояние экономики и оказывала влияние на стоимость привлекаемых заемных ресурсов.

Вслед за увеличением/уменьшением ключевой ставки Банком России, кредитные организации в большинстве случаев изменяют существенные условия по действующим кредитным договорам Общества – процентную ставку.

В свою очередь, кредитный риск, кроме потенциальной возможности ухудшения предлагаемых банком условий кредитования, заключается также в возможном неисполнении контрагентами в срок своих долговых обязательств, что приводит к недополученным денежным средствам. Данный риск для Общества имеет существенное влияние, так как предприятие регулярно сталкивается с наличием дебиторской задолженности, что обуславливает необходимость использования заемных источников для финансирования как крупных инвестиционных проектов, так и текущей деятельности. Привлечение заёмного капитала влечет дополнительные расходы в виде процентов за пользование заемными средствами.

Высокая волатильность валютных рынков и инфляционная динамика внутри страны приводят к изменению стоимости финансовых и материальных ресурсов. Указанные факторы оказывают комплексное негативное влияние на развитие экономики, в результате этого Общество подвержено макроэкономическим рискам.

Общество напрямую не подвержено валютному и ценовым рискам. Общество не получает доходы в иностранной валюте.

Технико-производственные риски

В данную группу вошли риски, способные оказать влияние на своевременность завершения и полноту выполнения работ. Основные риски данной группы:

- выход из строя оборудования;
- производственные простои, связанные с наступлением аварийных ситуаций;
- иные.

Для снижения рисков данной группы в Обществе проводятся мероприятия по обучению персонала, комплексные мероприятия по обеспечению техники безопасности и снижению травматизма.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Так как Общество осуществляет деятельность только на территории РФ, то рассматриваются только внутренний регион.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

6. Иная информация

В отчетном периоде в ООО «Енисейводоканал» учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Государственная помощь Обществу не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводились.



Директор
ООО «Енисейводоканал»

С.В.Козмерчук

«30» марта 2021 года