

ООО «ЕНИСЕЙСКИЙ ВОДОКАНАЛ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2021 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 Е.В.Добринской, 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: 663183, Красноярский край, Енисейский район, с. Верхнепашино, ул. Обручева, стр.2

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

1.7 Бухгалтерский учет в компании ведется бухгалтерией, возглавляемой по внешнему совмещению старшим бухгалтером – Тучковой Светланой Осиповной. Программные продукты, используемые для организации учета в Обществе: 1С: Предприятие - Бухгалтерия (КОРП), Камин (для начисления заработной платы), Квартплата24.

1.8 Среднесписочная численность работающих за отчетный период: 24 человека.

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

1.10 Основные виды экономической деятельности:

36.00 – Забор, очистка и распределение воды

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. В учетную политику внесены в 2021 г. следующие изменения:

- в связи с тем, что Общество относится к субъекту малого предпринимательства, создавать оценочные обязательства по оплате отпусков, если их отчетность не подлежит обязательному аудиту (п. 1 ч. 4, п. 1 ч. 5 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете) не обязательно. Данная норма закреплена п.1 ч. 4, п. 1 ч. 5 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. Соответственно, при инвентаризации резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2021 г. Общество восстановило созданный резерв в состав прочих доходов.

- в связи с тем, что Общество относится к микропредприятию, применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» производится в упрощенном порядке.

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, имеющихся 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.

Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов

согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости запасов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п. 8 ФСБУ 5/2019).

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:

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

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	31.12.2020	31.12.2021
Вклады в уставный капитал	10,00	10,00
Итого:	10,00	10,00

Резервов под обесценение финансовых вложений в 2021 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 71,62 тыс. руб.

Постоянные разницы

Сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, исчисляемого по данным бухгалтерского учета, составила 11 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 1 647,11 тыс.руб. (8 235.57 тыс.руб. * 20%).

Налогооблагаемые временные разницы

В отчетном году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расхода по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль составила 200,39 тыс.руб. (1 001,97 тыс.руб.*20%).

Указанные временные разницы связаны с различиями признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по амортизации основных средств, амортизации спецодежды.

В 2021 году в увеличение текущего налога на прибыль были отнесены отложенные налоговые обязательства в размере 325,63 тыс. руб.

А также в 2021 году в увеличение текущего налога на прибыль были отнесены отложенные налоговые активы в размере 654,19 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 2021 год составляет 741,75 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2021 год составил 148,35 тыс. руб.

ТНП = УРНП - ПНА + ОНА + ОНО = 71,62 – (-11) + 65,73 = 148,35 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2021	Образовано	Погашено	Изменение	Сальдо на 31.12.21
Материалы	1,6	2,65	(0,1)	0,0	4,15
Основные средства	133,67	158,37	(95,79)	0,0	196,25
Итого	135,27	161,02	(95,89)	0,00	200,4

Отложенные налоговые активы, тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2021	Образовано	Погашено	Измененис	Сальдо на 31.12.21
Резерв по сомнительным долгам	1 516,28	130,83	0,00	0,0	1 647,11
Итого	1 516,28	130,83	0,00	0,0	1 647,11

Создание резерва, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021
Резервы по сомнительным долгам	12 513	13 012

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

Тыс. руб.

Наименование показателя	Величина резерв
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,0
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 331
Авансы выданные	0,0
Прочие	2 681
Итого	13 012

Списание дебиторской задолженности за счет сформированного резерва по сомнительным долгам в 2021 году производилось по следующим контрагентам и на общую сумму 685,63 тыс. руб.:

- население г. Енисейск – 582,2 тыс.руб. – списание по основному долгу, пени – 99,23 тыс. руб.;
- СППК «Хороший» - 4,2 тыс.руб.

В отчетном периоде восстановлена дебиторская задолженность по группе потребителей «население» - 21,43 тыс.руб.

Обществом создавало 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». С 31.12.2021 г. Общество не создает резерв на предстоящую оплату отпусков.

Тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021
Резервы на оплату отпусков	1 024,94	0,00

Информация о затратах на энергетические ресурсы

В 2021 году совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов составили 6 274,30 тыс. рублей, в том числе на приобретение:

- электрической энергии 5 919,08 тыс. рублей;
- холодной воды – 324,64 тыс. руб.
- вывоз сточных бытовых вод – 30,58 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 2021 г. финансовых сделок не проводило.

Прекращаемая деятельность

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

Производимая продукция

В 2021 году с использованием объектов водоснабжения произведено и отпущено:

Продукция	Ед. изм.	Количество	Стоимость, тыс. руб. без НДС
Питьевая вода	куб. м.	575 949	40 498
Привозная вода (Енисейский район)	куб. м.	5 801	5 664
Привозная вода (город Енисейск)	куб. м.	2 056	1 336
Вывоз ЖБО	куб. м.	596	75

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»

	АКТИВ		ПАССИВ		
	Текущие активы	А1	Наиболее ликвидные активы: - денежные средства; - краткосрочные финансовые вложения	П1	
	А2	Быстро реализуемые активы: - дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	П2	Краткосрочные пассивы: - 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 «Енисейводоканал»

Наименование показателя	Способ расчета	2020 г.	2021 г.	Ограничения	Характеристика
Общий показатель платежеспособности	$\frac{ОП}{П1+0,5П2+0,3П3}$ $= \frac{А1+0,5А2+0,3А3}{П1+0,5П2+0,3П3}$	1,054	0,48	Нормативный уровень – выше единицы	Общая оценка изменений финансовой ситуации на предприятии
Коэффициент текущей ликвидности	КТЛ=Текущие активы/текущие обязательства	1,653	0,81	Необходимый уровень – 1,5	Показывает, какую часть текущих обязательств можно погасить, мобилизовав все оборотные средства

Коэффициент быстрой ликвидности (критической оценки)	$КБЛ = \frac{A1+A2}{\text{Текущие обязательства}}$	1,438	0,74	Необходимый уровень 0,7-0,8	Характеризует способность предприятия расплачиваться по текущим обязательствам за счет активов, обладающих промежуточной степенью ликвидности
Коэффициент абсолютной ликвидности (срочности)	$КАБЛ = \frac{A1}{\text{Текущие обязательства}}$	0,166	0,18	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	$СОК = П4-Л4$	2980	94	Нормативный уровень – выше нуля	Сумма собственных средств, вложенных в поддержание текущей деятельности
Чистый оборотный капитал	$ЧОК = \text{Текущие активы} - \text{Текущие обязательства}$	3 116	-1 353	Нормативный уровень – выше нуля	Сумма средств, оставшихся в распоряжении предприятия после расчетов по всем текущим обязательствам
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$КОСС = \frac{СОК}{\text{Оборотные активы}}$	0,395	0,016	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 удовлетворительное, но имеется часть показателей, которые находятся ниже нормы. Основной проблемой является превышение кредиторской задолженности над уровнем дебиторской задолженности (именно той, которая является реальной для взыскания). По показателю коэффициент абсолютной ликвидности наблюдается в 2021 году по сравнению с 2020 годом тенденция по снижению на 51%, что следует оценить отрицательно.

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.	2021 г.	Ограничения	Характеристика
Коэффициент автономии	$K_{авт} = \frac{СК}{\text{Общая сумма хоз. ср-в}}$	0,547	0,446	Не менее 0,6	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{фу} = \frac{СК + ДО}{\text{Общая сумма хоз. ср-в}}$	0,547	0,446	Не менее 0,6	Показывает, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников
Коэффициент финансовой зависимости	$K_{авт} = \frac{ЗК}{\text{Общая сумма хоз. ср-в}}$	-	-	Не более 0,5	Отражает долю заемного капитала в общей сумме источников финансирования
Коэффициент капитализации	$K_{к} = \frac{ЗК}{СК}$	-	-	Не болсс 1,5	Показывает, сколько заемных средств организация привлекла на один рубль вложенных в активы собственных средств
Коэффициент концентрации заемного капитала	$K_{кзк} = \frac{ЗК}{\text{Текущие активы}}$	-	-	Не более 0,3	Отражает долю заемных средств в общей сумме текущих активов
Коэффициент мобильности (маневренности) собственного капитала	$K_{мск} = \frac{СОК}{СК}$	0,541	0,016		Показывает, какая часть собственных средств вложена в наиболее мобильные активы

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

Главным мерилом 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.	2021 г.	Характеристика
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	$\frac{\text{Оактивов}}{\text{Выручка}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость активов}}{\text{Выручка}}$	3,714	4,148	Показывает эффективность использования всего имущества. Отражает скорость оборота (в количестве оборотов за период всего капитала организации)
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$\frac{\text{Ооб.ср-в}}{\text{Выручка}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость оборотных средств}}{\text{Выручка}}$	4,560	7,253	Показывает скорость оборота всех оборотных средств организации
Коэффициент отдачи собственного капитала	$\frac{\text{Оск}}{\text{Выручка}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость СК}}{\text{Выручка}}$	6,444	8,464	Показывает скорость оборота собственных средств организации (сколько тыс.руб.выручки приходится на одну тыс.руб.вложенного СК)
Фондоотдача	$\frac{\text{Фотд}}{\text{Выручка}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость ВНА}}{\text{Выручка}}$	20,02	9,689	Показывает эффективность использования основных средств организации
Коэффициент оборачиваемости МПЗ	$\frac{\text{Омпз}}{\text{Себестоимость выполненных работ}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость запасов}}{\text{Себестоимость выполненных работ}}$	64,52	73,52	Отражает эффективность использования МПЗ
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$\frac{\text{Одс}}{\text{Выручка}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость д.с.}}{\text{Выручка}}$	73,82	48,25	Показывает эффективность использования денежных средств
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	$\frac{\text{Одеб.з.}}{\text{Выручка}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость ДЗ}}{\text{Выручка}}$	5,29	9,78	Отражает количество оборотов дебиторской задолженности за отчетный период
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$\frac{\text{Окред.з.}}{\text{Выручка}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость КЗ}}{\text{Выручка}}$	12,07	9,20	Отражает количество оборотов кредиторской задолженности за отчетный период

Анализируя показатели деловой активности следует сделать следующие выводы:

- 1) По показателю «коэффициент оборачиваемости денежных средств» наблюдается отрицательная динамика: снижение значения данного финансового показателя. Что позволяет сделать вывод о том, что в Обществе снизились финансовые ресурсы для покрытия своих обязательств.

2) Тенденция по показателю «коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности» наблюдается положительная динамика, что свидетельствует о том, что у Общества уменьшается дебиторская задолженность.

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.	2021 г.	Характеристика
Рентабельность продаж	$R_{п} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Выручка от реализации}} * 100\%$	-1,10	0,80	Показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции
Рентабельность активов	$R_{а} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{всего хоз. ср-в}} - 100\%$	-42,576	2,37	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	5,26	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	0,80	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	0,57	Доля чистой прибыли в выручке от реализации

Рентабельность заемного капитала	$\frac{\text{Рзк} = \text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость ЗК}} * 100\%$	-	-	Показывает величину прибыли, получаемой с каждого рубля заемных средств
Бухгалтерская рентабельность	$\frac{\text{Рп} = \text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Выручка от реализации}} * 100\%$	-10,768	0,75	Показывает уровень прибыли после выплаты налогов

Анализируя данные, представленные в таблице 5, следует сделать вывод, что показатели рентабельности выше нуля в отчетном периоде 2021 года, соответственно, у Общества положительный 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 «выручка» ниже значения прошлого года на 1 549 тыс. руб. (снижение обусловлено тем, что в отчетном периоде Общество прекратило свою деятельность по вывозу жидких бытовых отходов).

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	$\text{Текущие активы} / \text{Текущие обязательства}$	0,81
Экономическая рентабельность, %	$\text{ЧП} / \text{Общая сумма хоз. ср-в}$	2,37
Финансовый рычаг, %	$\text{ЗК} / \text{Общая сумма хоз. ср-в}$	-
Коэффициент покрытия оборотных активов СОС	$\text{СК} - \text{ВнА} / \text{ОбА}$	0,016
Длительность периода самофинансирования	$\text{ДСФ} = \frac{\text{ДС} + \text{ФВ} + \text{ДЗ}}{\text{С} + \text{Р} - \text{А}} * 360 \text{ дн.}$	39,8

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 39,8 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 2021 год составили **47 763 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 2021 год

Наименование услуги	Выручка по бухгалтеру		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	40 499	40 499	40 499	40 499	-	-
Привозная вода Енисейский р-он	5 664	5 664	5 664	5 664	-	-
Привозная вода г.Енисейск	1 336	1 336	1 336	1 336	-	-
Вывоз ЖБО	75	75	75	75	-	-
Промывка и опрессовка систем отопления	189	189	189	189	-	-
Итого	47 763	47 763	47 763	47 763	-	-

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 2021 год составляют для целей бухгалтерского учета – 47 383 тыс. руб. (без НДС), и для целей налогового учета 49 021 тыс.руб.:

Таблица 8 – Расходы по видам услуг ООО «Енисейводоканал» за 2021 год

Наименование	Расходы по бухгалтеру		Расходы 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	38 041	38 041	39 385	39 385	-1 344	-1 344
Привозная вода Енисейский р-он	6 284	6 284	6 371	6 371	-87	-87
Привозная вода г.Енисейск	2 765	2 765	2 820	2 820	-55	-55
Вывоз ЖБО	228	228	380	380	-152	-152
Промывка и опрессовка систем отопления	65	65	65	65	-	-
Итого	47 383	47 383	49 021	49 021	-1 638	-1 638

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 **1 638 тыс. руб.** сложилась из временных разниц (расходов, не принимаемых для целей БУ) следующим образом:

- **486 тыс. руб.** амортизация ОС, не принимаемая для целей БУ (по объектам ОС, принятых к учету, стоимостью менее 100 тысяч рублей);
- **15 тыс. руб.** – стоимость спецодежды в эксплуатации (без НДС);

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 2021 года в регистрах бухгалтерского учета остаточная стоимость основных средств составляет 5 319 тыс.руб. (перечень с расшифровкой имущества прилагается)

Таблица 9 – Расшифровка основных средств ООО «Енисейводоканал» по состоянию на 31.12.2021 года, руб.

Основное средство	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	4 946 605,33	222 373,58	4 724 231,75
Кап ремонт сети ХВС ул.Красноармейская,14-58	1 673 210,00	102 251,71	1 570 958,29

Кап. ремонт сети ХВС ул. Калинина, 39	472 312,00	15 743,76	456 568,24
Кап. ремонт сети ХВС ул. Солнечная	1 797 843,33	49 940,10	1 747 903,23
Кап.ремонт помещений Калинина, 39	224 253,00	6 833,20	217 419,80
Кап.ремонт сети ХВС ул. Красноармейская,40-ул. Гагарина,30	778 987,00	47 604,81	731 382,19
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 229 459,19	1 642 096,35	587 362,84
Насос ЭЦВ 6-10-110 ЗПН зав.номер 04310	37 305,00	20 206,94	17 098,06
Автоматизированная водоразборная колонка, карты, без платежной системы (2)	50 847,46	46 239,47	4 607,99
Автоматизированная водоразборная колонка, карты, без платежной системы (3)	50 847,46	46 239,47	4 607,99
Водосчетчик ОХТА в комплекте (5)	8 964,40	8 964,40	
Гидравлическая часть насоса CDLF 42-30 F1SWSC	62 127,97	62 127,97	
ККТ АТОЛ 55 Ф (1)	32 750,00	31 676,51	1 073,49
ККТ АТОЛ 55 Ф (2)	32 750,00	31 676,51	1 073,49
ККТ АТОЛ FPrint-22 ПТК (1)	33 875,00	32 764,47	1 110,53
ККТ АТОЛ FPrint-22 ПТК (2)	33 875,00	32 764,47	1 110,53
ККТ АТОЛ FPrint-22 ПТК (3)	33 785,00	32 677,15	1 107,85
ККТ АТОЛ FPrint-22 ПТК (4)	36 375,00	31 604,43	4 770,57
Компрессор Air Pump CAP2-EC	37 492,37	37 492,37	
Компрессор воздушный 86R142 адаптированный для работы с озоном	87 120,00	3 630,00	83 490,00
Насос 4SR 6/23 3.0 кВт зав №1899C2393942	42 366,10	42 366,10	
Насос 4SR 8/23 P 4.0 кВт (1001310/191118/0055675)	54 299,17	24 887,17	29 412,00
Насос CDLF 42-30 F1SWSC 11квт 3x380В Сетевой	128 459,31	128 459,31	
Насос Pedrollo 4SR 8/24 F-PD (82998)	57 492,50	2 395,52	55 096,98
Насос ЭЦВ - 6-10-140 (зав.№ 02921)	44 139,17	16 552,17	27 587,00
Насос ЭЦВ 5-6.5-120 (19420)	42 247,46	42 247,46	
Насос ЭЦВ 6-10-110 ЗПН (5)	27 332,21	27 332,21	
Насос ЭЦВ 6-10-110 ЛН	37 305,00	20 206,94	17 098,06
Насос ЭЦВ 6-10-110 ЛН (д56)	33 648,31	33 648,31	

Насос ЭЦВ 6-10-110 ЛН зав.номер 20695	37 305,00	15 543,80	21 761,20
Насос ЭЦВ 6-10-140 (03620)	45 370,83	11 342,70	34 028,13
Насос ЭЦВ 6-10-140 (№18594)	41 817,31	41 817,31	
Насос ЭЦВ 6-10-140 в комплекте(1)	69 912,70	69 912,70	
Насос ЭЦВ 6-10-140 ЛН	37 553,67	37 553,67	
Насос ЭЦВ 6-10-140 ЛН	41 659,66	22 565,66	19 094,00
Насос ЭЦВ 6-10-140 ЛН	41 659,65	22 565,66	19 093,99
Насос ЭЦВ 6-10-140 ЛН (10767)	42 365,26	42 365,26	
Насос ЭЦВ 6-10-140 ЛН (18877)	41 817,31	41 817,31	
насос ЭЦВ 6-16-140 в комплекте	60 609,32	32 830,07	27 779,25
Насос ЭЦВ 8-25-125 (07818)	55 496,67	9 249,44	46 247,23
Насос ЭЦВ 8-40-140 в комплекте(030775)	99 113,57	99 113,57	
Насос ЭЦВ 8-40-150 (з.н.21374) с эл.двигателем	103 646,66	17 274,44	86 372,22
Станция управления защиты (СУЗ)	18 000,00	18 000,00	
Счетчик воды СТВХ-100 (248501413)	9 509,32	9 509,32	
Установка генераторная сварочная бензиновая FIRMAN SGW 230E	59 322,03	35 593,41	23 728,62
Частотный преобразователь ВЕСПЕР серии E5-P7500- 020H(15кВт 3Ф 380В)	37 203,39	37 203,39	
Частотный преобразователь E2- 8300-020H 15кВт 3Ф 380В	37 542,37	37 542,37	
Частотный преобразователь E2- 8300-020H 15кВт 3Ф 380В	37 203,39	36 198,00	1 005,39
Частотный преобразователь E2- 8300-020H 15кВт 3Ф 380В (2)	37 203,39	37 203,39	
Частотный преобразователь ESQ-600-4T0055G/0075P (зав. № 65050343048)	28 833,34	7 013,52	21 819,82
Частотный преобразователь ESQ-600-4T0055G/0075P 5.5/7.5 кВт 380-460В	28 833,33	10 130,64	18 702,69
Электродвигатель CDLF 42-30 11 кВт 3х380В	66 331,36	47 845,60	18 485,76
Офисное оборудование	331 098,71	323 270,11	7 828,60
ИБП Ippon Power Pro 500 LCD 2	2 857,63	2 857,63	
ИБП Ippon Power Pro 500 LCD 3	2 857,63	2 857,63	
ИБП Ippon Power Pro 500 LCD 4	2 857,62	2 857,62	

монитор 21,5" Acer (1)	6 186,44	6 186,44	
монитор 21,5" Acer (2)	6 186,44	6 186,44	
Монитор 21.5" Philips 223V5LSB (2)	5 762,71	5 762,71	
Монитор 21.5" Philips 223V5LSB (3)	5 762,71	5 762,71	
МФУ HP Pro 400 M426dw F6W16A	32 200,00	32 200,00	
МФУ лаз. A4 Canon	19 729,66	19 729,66	
МФУ лаз. A4 Kyocera FS- 1120MFP	20 423,73	20 423,73	
МФУ лаз. A4 Kyocera FS- 1120MFP	9 183,90	5 269,60	3 914,30
МФУ лаз. A4 Kyocera FS- 1120MFP 1	9 183,90	5 269,60	3 914,30
Ноутбук Acer Extensa EX2511G-35D4 (1)	23 267,79	23 267,79	
Ноутбук Acer Extensa EX2511G-35D4 (2)	23 267,80	23 267,80	
Ноутбук Dell Inspiron	24 076,27	24 076,27	
Сервер INTEL i7 6700K/ASUS	53 279,66	53 279,66	
Системный блок intel Core i3 (2)	20 900,42	20 900,42	
Системный блок intel Core i3 (3)	16 182,20	16 182,20	
Системный блок intel Core i3 (4)	16 182,20	16 182,20	
Системный блок intel Core i3 (5)	16 182,20	16 182,20	
Сканер планшетный Canon (1)	3 474,58	3 474,58	
Сканер планшетный Canon (2)	3 474,58	3 474,58	
смартфон Ginzzu RS81D	7 618,64	7 618,64	
Итого	7 507 163,23	2 187 740,04	5 319 423,19

Так же следует отметить, что в регистрах учета Общества на счете 001 «Арендованные основные средства» находится имущество на сумму 0,09 руб. Указанные объекты основных средств арендуются Обществом у ООО «Форте», ООО «Ирбис-3».

Таблица 10 – Арендованные основные средства ООО «Енисейводоканал»

Наименование	Стоимость, руб.
001	0,09
ООО «ИРБИС-3»	0,01
№ 81 от 17.04.2021г. нежилое здание г.Енисейск, ул.Калинина,39	0,01
ФОРТЕ ООО	0,08
Автомобиль ГАЗ 3307 цистерна (г/н А573УУ 24)	0,01
Автомобиль ЗИЛ 130 цистерна (г/н А695НУ124)	0,01
Автомобиль ЗИЛ 130 цистерна (г/н С415СА24)	0,01
ГАЗ-4616-0000020-01 гос.№А957МС124 (грузовая цистерна)	0,01
Насосная станция по ул. Димитрова,2	0,01

Озоно-фильтровальная станция очистки воды «Пульсар-10» ул. Р-Крестьянская	0,01
Озоно-фильтровальная станция очистки воды «Пульсар» ул. Калинина, 40а	0,01
Система очистки питьевой воды г. Енисейск, ул. Ромашкина,2	0,01
Итого	0,09

На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» находится имущество на сумму 94 561 042,68 руб. (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

Наименование	Сумма, руб.
002	94 561 042,68
АДМИНИСТРАЦИЯ Г.ЕНИСЕЙСКА	94 552 762,68
Внешние сети г.Енисейск, ул.Куйбышева-ул.Доброва	0,01
Водозабор г.Енисейск	0,01
Водоколонка Дискет г. Енисейск	0,01
Водонапорная башня г.Енисейск, ул.Доброва, 19	0,01
Водонапорная башня г.Енисейск, ул.Калинина,40	0,01
Водонапорная башня г.Енисейск, ул.Ромашкина, 2А	0,01
Водонапорные сети г.Енисейска с насосной станцией подкачки, протяженностью 6447м	88 142 022,72
Водопровод г. Енисейск, ул.Куйбышева прот. 1741 м	0,01
Водопровод г.Енисейск прот. 117,3 м	0,01
Водопровод г.Енисейск прот. 140,0 м	0,01
Водопровод г.Енисейск прот. 140,0 м	0,01
Водопровод г.Енисейск ул.Богграда-ул.Дударева прот. 310 м	0,01
Водопровод г.Енисейск, ул.Горького прот. 654 м	0,01
Водопровод г.Енисейск, ул.Ромашкина	0,01
Водопровод наружный г.Енисейск ул.Ленина,116	0,01
Водопровод ПМК г. Енисейск прот. 2966 м	0,01
Водопровод РВПиС г. Енисейск, ул.Ванеева-ул.Доброва-ул.Лыткина-ул.40 лет Октября	0,01
Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Калинина- ул.Скорнякова-ул.Сибирская	0,01
Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Ленина	0,01
Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Ленина, 104-ул.Кирова	0,01
Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Ленина,2	0,01
Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Ромашкина-ул.Чкалова-ул.Рабоче-Крестьянская	0,01
Водопроводная сеть по ул.Пролетарская от центр.водопровода по ул.Перенсона	0,01
Комплектая насосная станция, Ленина 160	1 605 932,20
Металлоконструкция резервуара	4 611 527,32
ПГ №1 г.Енисейск, ул.Доры Кваш,22	6 040,00
ПГ №10 г.Енисейск, ул.Кирова,141	6 040,00

ПГ№11 г.Енисейск, ул.Ленина,6	6 040,00
ПГ№12 г.Енисейск, ул.Ленина,34	6 040,00
ПГ№13 г.Енисейск, пер. Партизанский, 6	6 040,00
ПГ№14 г.Енисейск, пер. Партизанский, 10	6 040,00
ПГ№15 г.Енисейск, пер. Партизанский, 18	6 040,00
ПГ№16 г.Енисейск, пер. Партизанский, 26	6 040,00
ПГ№17 г.Енисейск, пер. Партизанский, 35	6 040,00
ПГ№18 г.Енисейск, пер. Партизанский, 40	6 040,00
ПГ№19 г.Енисейск, пер. Партизанский, 44	6 040,00
ПГ№2 г.Енисейск, ул.Доры Кваш,37	6 040,00
ПГ№20 г.Енисейск, пер. Партизанский, 54	6 040,00
ПГ№21 г.Енисейск, пер. Партизанский, 58/1	6 040,00
ПГ№22 г.Енисейск, пер. Партизанский, 62	6 040,00
ПГ№23 г.Енисейск, пер. Партизанский, 83	6 040,00
ПГ№24 г.Енисейск, ул. Пролетарская, 12	6 040,00
ПГ№25 г.Енисейск, ул. Пролетарская, 22	6 040,00
ПГ№26 г.Енисейск, ул. Пролетарская, 36	6 040,00
ПГ№27 г.Енисейск, ул. Промышленная	6 040,00
ПГ№28 г.Енисейск, ул. Промышленная, 12	6 040,00
ПГ№29 г.Енисейск, ул. Промышленная, 20	6 040,00
ПГ№3 г.Енисейск, ул.Кирова, 89	6 040,00
ПГ№30 г.Енисейск, ул. Промышленная, 20/5	6 040,00
ПГ№31 г.Енисейск, ул. Промышленная, 20/7	6 040,00
ПГ№32 г.Енисейск, ул. Промышленная, 20/12	6 040,00
ПГ№4 г.Енисейск, ул.Кирова, 97	6 040,00
ПГ№5 г.Енисейск, ул.Кирова,107	6 040,00
ПГ№6 г.Енисейск, ул.Кирова,117	6 040,00
ПГ№7 г.Енисейск, ул.Кирова,125	6 040,00
ПГ№8 г.Енисейск, ул.Кирова,131	6 040,00
ПГ№9 г.Енисейск, ул.Кирова,135	6 040,00
Скважина г.Енисейск, ул.Бабушкина,1/2 прот. 100 м.	0,01
Скважина (нежилое строение из дерева) г.Енисейск, ул.Пушкина, 21Б	0,01
Скважина (нежилое строение из кирпича) г.Енисейск, ул.Бабушкина,1/1	0,01
Скважина (нежилое строение из кирпича) г.Енисейск, ул.Рабоче-Крестьянская, 202, г.в. 1989	0,01
Скважина (холодного водоснабжения) г.Енисейск, ул.Ванеева, 1/9, г.в. 1988	0,01
Скважина №1 (водоканал) г.Енисейск, ул.Ленина, 160В г.в.1983	0,01
Скважина №10 г.Енисейск, ул.Ленина, 10А, 75 куб.м., прот. 150 м г.в.1980	0,01
Скважина №11 г.Енисейск, ул.Некрасова, 66А, 25 куб.м., г.в.1983	0,01
Скважина №12 г.Енисейск, ул.Ленина, 32А, г.в.1971	0,01
Скважина №13 г.Енисейск, ул.Ванеева, 64А, 25 куб.м, г.в.1984	0,01
Скважина №15 г.Енисейск, ул.Доброва, 19, 15 куб.м.	0,01
Скважина №16 г.Енисейск, ул.Куйбышева, 55А, 96 куб.м., г.в. 1979	0,01
Скважина №2 г.Енисейск, ул.Димитрова, 2 прот.150 м.	0,01
Скважина №20 г.Енисейск, ул.Ромашкина, 2А, 30 куб.м, г.в. 1989	0,01
Скважина №21 г.Енисейск, ул.Ромашкина, 2А, 30 куб.м, г.в. 1989	0,01
Скважина №26 (нежилое строение из дерева) г.Енисейск, ул.Калинина, 40А	0,01
Скважина №3 (центр. котельная) г.Енисейск, ул.Петровского, 9В прот.160 м.	0,01
Скважина №4 г.Енисейск, ул.Дударева, 56/1	0,01
Скважина №6 г.Енисейск, ул.Крупская, 39 прот.70 м. г.в. 1973 г.	0,01
Скважина №7 г.Енисейск, ул.Крупская,21 прот. 110 м г.в.1980	0,01
Скважина №8 г.Енисейск, ул.Крупская,21	0,01

Скважина №9 г.Енисейск, ул.Ленина, 10А, 75 куб.м., прот. 200 м г.в.1986	0,01
ООО "ЕНИСЕЙЭНЕРГОКОМ"	8 280,00
Тумба 3 ящ с замком (Лидер 82.10)	3 770,00
Тумба с дверкой (Лидер 82.06)	4 510,00
Итого	94 561 042,68

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности за 2021 год составляет **380 тыс. руб. (47 763 – 47 383)**.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета за 2021 год составляет **3 044 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составляет **3 516 тыс. руб.**

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

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

Наименование показателя	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Отклонение (+;-)
Резервы по сомнительным долгам	457	-181	+638
Прочие внереализационные доходы	605	605	-
Доходы от реализации имущества	4	4	-
Пени по потребителям	1 304	1 304	-
Сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков	674	1 784	-1 110
ИТОГО	3 044	3 516	-472

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета за 2021 год составляет **3 067 тыс. руб.** (таблица 13).

В таблице 13 представлена расшифровка БУ и НУ.

Таблица 13 - Расшифровка прочих расходов ООО «Енисейводоканал» за 2021 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Отклонение (+;-)
Госпошлина	229	229	-
Доходы от реализации основных средств	201	-	+201

Доходы от реализации имущества	2	2	-
Прочие внереализационные расходы	167	145	+22
Прочие (возврат субсидии)	363	363	-
Расходы на услуги банка	446	446	-
Штрафы, пени, неустойки	36	-	+36
Резерв по сомнительным долгам	1 623	331	+1 292
ИТОГО	3 067	1 516	+1 551

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **1 516 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» по состоянию на 31.12.2021 г.

Наименование контрагента	Сумма, руб.
60.01 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	
ЕГИЦ МБУ	4 850,00
ЕКП Г.ЕНИСЕЙСКА МКУП	9 274,02
МОЛОТ ООО	1 650,00
НЕФТО ООО	17 680,00
ООО "ЕНИСЕЙЭНЕРГОКОМ"	278 902,75
ПАО "КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ"	1 107,42
ТЕЛЕКОМСЕРВИС ООО	4 205,95
ФОРТЕ ООО	4 143 576,17
ЭКСПЕРТ-ПРО ООО	21 846,00
Итого по расчетам с поставщиками и подрядчиками	4 483 092,31
62.02 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	
Бобров Сергей Петрович	96,65
Вольф Ольга Степановна	0,13
ДЕНОКОМ ООО	11,63
Дмитриев Вячеслав Валерьевич	32,43
Дремезов Олег Анатольевич	324,82
Дремезова Оксана Николаевна	280,40
Дышлок Сергей Владимирович	470,69

Еркалов Виктор Владимирович	1,65
Иванов Николай Петрович	27,53
ИП Воробьев Владимир Николаевич	7,63
ИП Зырянов Александр Викторович	204,10
ИП Иванова Светлана Витальевна	44,70
ИП Киевский Сергей Владимирович	55,44
ИП Климченко Вячеслав Николаевич	7 131,09
ИП Леонов Алексей Павлович	191,18
ИП Мельникова Анна Владимировна	105,71
ИП Нечаев Александр Геннадьевич	16,18
ИП Петропавлова Тамара Александровна	515,00
ИП Примоленный Виктор Геннадьевич	41,79
ИП Рахимулина Жанна Петровна	83,23
ИП Родионова Светлана Николаевна	1 048,55
ИП Сидорук Надежда Николаевна	110,46
ИП Троцкий Максим Владимирович	2 988,83
ИП Федорович Андрей Николаевич	63,86
ИП Финк Игорь Александрович	635,12
ИП Шатохина Елена Густавовна	179,28
КГКУ "ЕНИСЕЙСКИЙ ОТДЕЛ ВЕТЕРИНАРИИ"	3,00
КГКУ "Управление капитального строительства"	0,48
КЕМЬ ООО	503,11
Киселева Мария Константиновна	0,95
Котляров Владимир Михайлович	1 423,20
ЛЕСОСИБИРСК-АВТОДОР АО	178,90
Майер Виталий Валентинович	174,25
МАУ "Школьное питание"	10,29
МБУК "ГДК"	338,77
МКУ "Централизованная бухгалтерия культуры" г.Енисейска	214,53
Москаленко Александр Анатольевич	408,61
НОРДВИК ООО УК	16,40
ООО "А.МЕДИА"	8,66
ООО "ЗДОРОВЫЕ ЗУБКИ"	631,03
ООО "КУБИК"	117,08
ООО "КУХАЛАШВИЛИ"	450,00
ООО "НОРД СТАР"	0,02
ООО "РЯБИНА"	0,03
ООО "ХЭППИ СТАР"	160,08
ООО "ЯРАНГА"	100,00
Писарчик Владимир Николаевич	102,47
ПОЛЮС ЛОГИСТИКА АО	653,77
Потапкин Алексей Анатольевич	4,48
Секерина Любовь Александровна	48,02
ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЕДИНОЕ ДУХОВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МУСУЛЬМАН КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ (108,73
Чуруксаев Николай Николаевич	5,22

ЯРТОРГ-РЕГИОН ООО	151,78
Итого	20 481,94
76АВ. НДС по авансам и предоплатам	
Бобров Сергей Петрович	-16,11
Вольф Ольга Степановна	0,02
ДЕНОКОМ ООО	-1,94
Дмитриев Вячеслав Валерьевич	-5,41
Дремезов Олег Анатольевич	-54,14
Дремезова Оксана Николаевна	-46,73
Дышлюк Сергей Владимирович	-78,44
Еркалов Виктор Владимирович	-0,28
Иванов Николай Петрович	-4,59
ИП Воробьев Владимир Николаевич	-1,27
ИП Зырянов Александр Викторович	-34,01
ИП Иванова Светлана Витальевна	-7,45
ИП Киевский Сергей Владимирович	-9,24
ИП Клименко Вячеслав Николаевич	-1 188,52
ИП Леонов Алексей Павлович	-31,87
ИП Мельникова Анна Владимировна	-17,62
ИП Нечаев Александр Геннадьевич	-2,70
ИП Петропавлова Тамара Александровна	-85,83
ИП Примоленный Виктор Геннадьевич	-6,97
ИП Рахимулина Жанна Петровна	-13,87
ИП Родионова Светлана Николаевна	-174,76
ИП Сидорук Надежда Николаевна	-18,41
ИП Троцкий Максим Владимирович	-498,13
ИП Федорович Андрей Николаевич	-10,64
ИП Финк Игорь Александрович	-105,85
ИП Шатохина Елена Густавовна	-29,88
КГКУ "ЕНИСЕЙСКИЙ ОТДЕЛ ВЕТЕРИНАРИИ"	-0,50
КГКУ "Управление капитального строительства"	-0,08
КЕМЬ ООО	-83,85
Киселева Мария Константиновна	-0,16
Котляров Владимир Михайлович	-237,20
ЛЕСОСИБИРСК-АВТОДОР АО	-29,82
Майер Виталий Валентинович	-29,04
МАУ "Школьное питание"	-1,72
МБУК "ГДК"	-56,46
МКУ "Централизованная бухгалтерия культуры" г.Енисейска	-35,75
Москаленко Александр Анатольевич	-68,10
НОРДВИК ООО УК	-2,73
ООО "А.МЕДИА"	-1,44
ООО "ЗДОРОВЫЕ ЗУБКИ"	-105,17
ООО "КУБИК"	-19,52
ООО "КУХАЛАШВИЛИ"	-75,00
ООО "РЯБИНА"	-0,01
ООО "ХЭППИ СТАР"	-26,67

ООО "ЯРАНГА"	-16,67
Писарчик Владимир Николаевич	-17,08
ПОЛЮС ЛОГИСТИКА АО	-108,96
Потапкин Алексей Анатольевич	-0,75
Секерина Любовь Александровна	-8,00
ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЕДИНОЕ ДУХОВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МУСУЛЬМАН КРАСИНОЯРСКОГО КРАЯ (-18,12
Чуруксаев Николай Николаевич	-0,87
ЯРТОРГ-РЕГИОН ООО	-25,30
Итого	-3 413,65
Итого по расчетам с покупателями и заказчиками	17 068,29
Расчеты по налогам и сборам	
Налог на доходы физических лиц	82 293,96
Налог на добавленную стоимость	1 129 044,73
Налог на прибыль	160 142,02
Налог на имущество	0
Прочие налоги и сборы	33 554,00
НДС при исполнении обязанности налогового агента	1,18
Итого по налогам и сборам	1 405 035,89
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
Расчет по социальному страхованию	14 167,71
Расчет по пенсионному обеспечению, в т.ч.	177 325,39
Страховая часть трудовой пенсии	175 646,10
Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	1 679,29
Расчет по обязательному медицинскому страхованию	58 999,09
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2 340,43
Итого по социальному страхованию и обеспечению	252 832,62
Расчет с персоналом по оплате труда	301 199,62
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
Счет 76.09	
АДМИНИСТРАЦИЯ ЕНИСЕЙСКОГО РАЙОНА	344 696,00
СЛУЖБА МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАКАЗА МКУ	123 279,03
Счет 76.41	
Заболоцкая Ирина Александровна	15 739,73
МАСУКОВА ЕКАТЕРИНА ВЛАДИМИРОВНА	10 924,51
Уманцева Мария Владимировна	10 228,69
УФК по Красноярскому краю (ОСП по Енисейскому району УФССП России по Красноярскому краю)	9 639,13
Итого по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	514 507,09
ИТОГО ПО КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	6 973 735,82

Анализирую данные, представленные в таблице 14 следует отметить, что размер кредиторской задолженности составляет 6 974 тыс. руб., что имеет

свое отражение в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год.

В таблице 15 представлена информация о размере дебиторской задолженности.

Таблица 15 – Расшифровка дебиторской задолженности ООО «Енисейводоканал» по состоянию на 31.12.2021г.

Наименование контрагента	Сумма, руб.
62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	
АДМИНИСТРАЦИЯ Г.ЕНИСЕЙСКА	3 949,37
АО "Губернские аптеки"	1 624,64
АО "ПОЧТА РОССИИ"	2 999,33
Государственное учреждение – Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Красноярскому краю	690,16
Дроздов Виктор Иванович	41,11
Евланов Олег Олегович	862,77
ЕКП Г.ЕНИСЕЙСКА МКУП	1 645,39
ИГЭ ООО	1 855,84
Идрисов Ренат Исмагилович	650,29
Имашева Юлия Анатольевна	843,22
ИП Андреева Неля Владимировна	84,98
ИП Ануфриева Юлия Петровна	1 636,96
ИП Гнот Виктор Васильевич	2 209,04
ИП Деньгина Лидия Федоровна	91,82
ИП Елисов Алексей Михайлович	1 170,91
ИП Иванова Юлия Анатольевна	101,68
ИП Койнак Андриян Александрович	5 988,91
ИП Койнак Нина Ивановна	1,61
ИП Коробейникова Ирина Владиславовна	126,83
ИП Кулешов Вячеслав Анатольевич	664,19
ИП Лукашов Александр Русланович	223,51
ИП Махов Михаил Юрьевич	3 824,28
ИП Никольская Ольга Валерьевна	43,26
ИП Ольвин Анатолий Леонидович	533,65
ИП Осипова Вероника Владимировна	485,48
ИП Подъявилова Светлана Яисовна	706,21
ИП Пржигодский Геннадий Владимирович	441,57
ИП Свинтицкая Лариса Петровна	679,87
ИП Свинтицкий Андрей Иванович	1 162,55
ИП Сушакова Людмила Семеновна	326,34
ИП Шароглазов Сергей Владимирович	1 784,48
Иргашов Комилжон Олимович	69,53
КГАУ "ЛЕСОПОЖАРНЫЙ ЦЕНТР"	
КГБУ "ЕНИСЕЙСКОЕ ЛЕСНИЧЕСТВО"	1 520,62
КНП АО	257,93
Козмерчук Николай Георгиевич	212,46
КОММЕРЧЕСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ ООО	169,97
КОМПЛЕКС ООО ПКФ	2 471,84
Кондратьев Сергей Александрович	249,35
Конев Анатолий Владимирович	2 396,51

Кононов Андрей Сергеевич	360,15
КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК	589,79
КРАСЭКО АО	2 541,88
КЦ МБУК	1 497,42
КЦСОН СЕВЕРНЫЙ КГБУ СО	897,10
Лесосибирск-Автодор Енисейский филиал АО	758,58
МАДОУ "ДЕТСКИЙ САД № 16 "ТОПОЛЕК"	3 314,38
МАОУ "СШ № 1 ИМЕНИ И.П.КЫТМАНОВА"	5 863,90
МАОУ ДО ЦДО	3 782,15
МАОУ СШ № 9	8 923,32
МАУ "Центр развития физической культуры и спорта" города Енисейска	2 550,63
МБДОУ № 1	4 334,18
МБДОУ № 11	4 093,68
МБДОУ № 15	10 113,10
МБДОУ № 5	10 028,11
МБДОУ №10	2 804,47
МБУ "Молодежный центр г.Енисейска"	661,11
МБУ "Спортивная школа" г.Енисейска имени Г.П Федотова	1 869,65
МБУ ДО "Детская музыкальная школа" г .Енисейска	1 019,81
МБУ ДО "ДЮСШ ИМ.Ф.В.ВОЛЬФА"	7 238,45
МБУ ДО "Хореографическая школа"	1 869,65
МБУДО "Детская художественная школа им. Н.Ф. Дорогова"	1 104,79
МБУК "ГДК"	1 614,70
МБУК "ЦБС"	563,44
МЕСТНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОХОТНИКОВ И РЫБОЛОВОВ ЕНИСЕЙСКОГО РАЙОНА	125,95
МЕСТНАЯ РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПРАВОСЛАВНЫЙ ПРИХОД УСПЕНСКОГО КАФЕДРАЛЬНОГО СОБОРА Г. ЕНИСЕЙСКА КРА	1 348,59
МИРИАД ООО	19 854,02
МКУ "АРХИВ ГОРОДА ЕНИСЕЙСКА"	679,87
МП "ЕНИСЕЙСКОЕ АТП"	10 849,39
Мусатова Людмила Сергеевна	44,85
Население г.Енисейск	12 876 549,93
Новикова Татьяна Николаевна	2 525,06
ООО "АПТЕКИ СИА"	237,96
ООО "АТЛАНТ"	8 838,33
ООО "ВОДОКАНАЛ-СЕРВИС"	8 040,95
ООО "ГОСТИНИЦА ЕНИСЕЙСКАЯ"	1 100,32
ООО "ЕНИСЕЙЭНЕРГОКОМ"	721 893,02
ООО "ЗДРАВУШКА"	339,94
ООО "КЕМЛЕС 2000"	6 729,75
ООО "НОВЫЕ ВРЕМЕНА"	1 333,91
ООО "ПАТРУШЕВ И К"	1 444,73
ООО "РК-СЕРВИС ПЛЮС"	1 893,16
ООО "ТД "ВОЛНА"	1 099,80
ООО "ФИАЛКА"	2 974,44
ООО УК "НАШ ГОРОД"	751,54
ООО УСК "СИБИРЯК"	2 626,01
Оралов Дмитрий Михайлович	691,11
ПАО "КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ"	84,98
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	318,70
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	594,89
ПАРТИЯ ЛЕСА ООО	2 249,94

ПЛАНЕТА - К ООО	1 537,84
ПО "ЕНИСЕЙ"	747,86
Почекутов Олег Михайлович	77,84
Распуткин Дмитрий Евгеньевич	254,95
РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ ЕНИСЕЙСКАЯ ПРАВДА КГАУ	592,25
РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ЖЕНСКИЙ МОНАСТЫРЬ В ЧЕСТЬ ИКОНЫ БОЖИЕЙ МАТЕРИ ИВЕРСКАЯ ЕНИСЕЙСКОЙ ЕПАРХИИ Р	417,53
Репаная Людмила Валерьевна	387,08
Репаный Анатолий Валериевич	304,72
РОССЕТИ СИБИРЬ ПАО	509,90
Руднев Иван Юрьевич	4 572,18
Скоробогатов Владислав Геннадьевич	3 931,02
СЛУЖБА МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАКАЗА МКУ	3 146,11
СМАРТ ООО	1 189,78
Соловьев Андрей Викторович	747,97
Соловьёва Людмила Эдуардовна	452,35
СРЕДНЯЯ ШКОЛА №2 ИМЕНИ П.Д.ЩЕТИНИНА МБОУ	10 877,95
Степаненко Денис Валерьевич	1 969,98
СШ №3 ИМЕНИ А.Н.ПЕРШИНОЙ МБОУ	1 858,60
ТС КОМАНДОР ООО	2 124,60
УДАЧА ООО	253,32
УКИТ МКУ	11 092,62
УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ Г. ЕНИСЕЙСКА МКУ	1 222,15
ФГБУ "СРЕДНЕСИБИРСКОЕ УГМС"	908,82
Федерер Ольга Павловна	551,79
ФКУ "ЦОКР"	339,94
ФОРТЕ ООО	7 959,44
Шахматов Владимир Анатольевич	4 815,02
Шодиев Ховаршо Абдуевич	1 693,76
Шулешова Альбина Ивановна	1 431,67
Яковенко Елена Валентиновна	337,86
Яшин Артем Александрович	84,62
Итого по расчетам с покупателями и заказчиками	13 864 805,56
Резерв по сомнительным долгам без учета пени, в том числе	-10 331 382,67
Население г.Енисейск, из них по срокам долга	-10 331 234,01
основной долг (от 0 до 44 дней, 0%)	0,00
основной долг (от 45 до 90 дней, 50%)	-265 383,10
основной долг (свыше 90 дней, 100%)	-10 065 850,91
прочие потребители, из них по срокам долга	-148,66
основной долг (от 0 до 44 дней, 0%)	0,00
основной долг (от 45 до 90 дней, 50%)	-148,66
основной долг (свыше 90 дней, 100%)	0,00
Итого по расчетам с покупателями и заказчиками с учетом РСД	3 533 422,89
60.02. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
ООО "ГРОМ"	6 200,00
ТАЙМВЭБ ООО	1 696,80
ТДВ-СТРОЙРЕСУРС ООО	27,00
УФПС Красноярского края - Филиал АО "Почта России"	31 390,42
Итого по расчетам с поставщиками и подрядчиками	39 314,22
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
АДМИНИСТРАЦИЯ Г.ЕНИСЕЙСКА	39 997,77
Население г.Енисейск (пени)	3 026 243,86

Итого по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	3 066 241,63
Резерв по сомнительным долгам по пене, в том числе	-2 680 498,80
Население г.Енисейск, из них по срокам долга	-2 680 498,80
основной долг (от 0 до 44 дней, 0%)	0,00
основной долг (от 45 до 90 дней, 50%)	-110 064,19
основной долг (свыше 90 дней, 100%)	-2 570 434,61
Итого по расчетам с разными дебиторами и кредиторами с учетом РСД	385 742,84
ИТОГО ПО ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	3 958 479,95

Анализирую данные, представленные в таблице 15 следует отметить, что размер дебиторской задолженности составляет 3 958 руб., что имеет свое отражение в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества за 2021 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 иным 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 это, 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 недополученной денежной сумме. 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

«21» марта 2022 года

