

Открытое Акционерное Общество «Ярославльводоканал»

сокращенное наименование

ОАО «Ярославльводоканал»

Почтовый и юридический адрес:

Россия, 150003, г. Ярославль, проспект Ленина, 1а,

телефон (4852) 72- 16 -15, факс (4852) 25 -26 -85,

E-mail: info@vodokanal.yaroslavl.ru

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой финансовой отчетности

**(Бухгалтерскому Балансу, Отчету о финансовых результатах)
за 2013год**

Содержание

Раздел 1. Общие сведения об открытом акционерном Обществе.....	4
Раздел 2. Структура производства и основные направления производственно - хозяйственной деятельности	6
2.1.Организационная структура производства	6
2.2.Характеристика основной деятельности Общества	7
2.3.Основные направления деятельности акционерного Общества	8
Раздел 3. Основные показатели деятельности	9
3.1. Объемы оказанных услуг по подаче воды и приему, очистке и удалению стоков	9
3.2. Выполнение мероприятий Производственной программы	10
3.3.Инвестиционная деятельность	11
3.4. Информация о затратах на мероприятия по энергосбережению.	15
3.5. Информация о затратах, связанных с экологической деятельностью.....	15
Раздел 4. Краткая характеристика отчетных показателей, пояснений к балансу и к отчету о финансовых результатах, бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	16
4.1.Раскрытие информации отдельных положений учетной политики	16
4.1.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами отечественных стандартов по бухгалтерскому учету, исходя из требований и правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.	16
4.1.2. Существенные аспекты способов ведения бухгалтерского учета.	16
4.1.3. Влияние изменения норм законодательства по бухгалтерскому учету на изменения учетной политики предприятия.	17
4.1.4.Исправление существенных ошибок.....	17
4.2. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ - наличие и структура основных фондов	17
4.3. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ - наличие и структура оборотных активов.	21
4.4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	25
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
4.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
Раздел 4. Информация по операциям с аффилированными лицами и связанными сторонами.....	30
Раздел 5. Учет на забалансовых счетах.	31
Раздел 6. Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах.	32
6.1. Структура доходов по видам деятельности.	32
6.2.Себестоимость продаж.....	33

6.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.	35
6.4. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.	36
6.5. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ.	36
Раздел 7. Анализ результатов и финансового положения Общества.....	36
Раздел 8. Отражение рисков хозяйственной деятельности организаций.	37

Раздел 1. Общие сведения об открытом акционерном Обществе

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

Открытое акционерное общество «Ярославльводоканал».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:

ОАО «Ярославльводоканал».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке:

Open Joint Stock Company «Yaroslavlvodokanal»

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:

OJSC «Yaroslavlvodokanal».

Место нахождения Общества:

150003, РФ, Ярославская область, г. Ярославль, проспект Ленина, д.1а.

Почтовый адрес Общества:

150003, РФ, Ярославская область, г. Ярославль, проспект Ленина, д.1а.

Сведения о регистрации

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – **7606069518**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – **1087606002384**

Дата присвоения ОГРН – **04.06.2008 г.**

Дата государственной регистрации – **04.06.2008 г.**

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись:

ИФНС России по Ленинскому району г. Ярославля

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества:

Размер уставного капитала: **5 790 093 500 (пять миллиардов семьсот девяносто миллионов девяносто три тысячи пятьсот) рублей**

Общее количество акций: **57 900 935 (пятьдесят семь миллионов девятьсот тысяч девятьсот тридцать пять) штук.**

Все акции – **обыкновенные именные бездокументарные**

Номинальная стоимость обыкновенных акций: **100 (сто) рублей.**

Государственный регистрационный номер выпуска обыкновенных акций:

1-01-55397-Е; дополнительного выпуска 1-01-55397-Е-001D

Дата государственной регистрации выпуска обыкновенных акций: **16.09.2008;**

Регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций : **15.01.2010г**

Единственным акционером общества является **город Ярославль в лице комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля.**

Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Общества:

Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг ОАО «Ярославльводоканал» в отчетном периоде осуществлялось Ярославским филиалом ООО «Реестр - РН»

Сведения об аудиторе Общества:

Полное наименование аудитора общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит - Гарант»

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Аудит- Гарант»**

Адрес аудитора общества:

Место нахождения: 150049,г. Ярославль – ул. Лисицина, д.30.корп.2

Данные об аудиторе:

Член НП «ИПАР» регистрационный номер 10202019276 Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных аудиторов» - выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов №183-01-10 от 20.01.2010г.

Страница в сети Интернет, на которой публикуется (раскрывается) информация об Обществе: www.yvk.ru.

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Совет директоров Открытого акционерного общества состоит из 7 человек в составе:

(до 11.09.2013)

Урлашов Евгений Робертович – мэр города Ярославля;

Донсков Дмитрий Александрович – заместитель мэра города Ярославля по вопросам социально-экономического развития города;

Степанов Николай Дмитриевич – заместитель мэра - директор департамента городского хозяйства мэрии города Ярославля;

Нечаев Александр Витальевич – заместитель мэра города Ярославля по вопросам социальной политики и культуры;

Лопатин Алексей Евгеньевич – советник мэра города Ярославля;

Громова Ирина Константиновна – директор департамента социально-экономического развития города мэрии города Ярославля;

Ушков Валерий Андреевич – председатель комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля.

(с 12.09.2013 решение муниципалитета г. Ярославля шестого созыва №159 от 12.09.2013)

Малютин Алексей Геннадьевич- председатель муниципалитета города Ярославля с 26.09.2013- председатель совета директоров (протокол внеочередного заседания Совета директоров ОАО «Ярославльводоканал» от 26.09.2013 №1)

Зарубин Павел Маркович- депутат муниципалитета города Ярославля;

Канашкин Вадим Юрьевич - депутат муниципалитета города Ярославля;

Степанов Николай Дмитриевич- заместитель мэра-директор департамента городского хозяйства мэрии города Ярославля;

Турупанова Наталья Васильевна- главный специалист комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля;

Шлапак Константин Васильевич- депутат муниципалитета города Ярославля;

Ревизионная комиссия:

Утверждена ревизионная комиссия ОАО «Ярославльводоканал» в составе:

Евтеева Светлана Валерьевна – начальник отдела муниципальной экономики управления муниципальной экономики и налоговой политики департамента социально-экономического развития города мэрии города Ярославля;

Конина Анна Сергеевна – главный специалист отдела документальных ревизий и проверок управления муниципального финансового контроля департамента финансов мэрии города Ярославля;

Горелова Раиса Анатольевна - заместитель главного бухгалтера ОАО «Ярославльводоканал».

Статистическим органом обществу присвоены коды экономической деятельности (ОКВЭД 41.00; 90.00.1)- сбор, очистка, распределение воды; удаление и обработка сточных вод.

Общество оказывает услуги по подаче питьевой и технической воды, приёму, отводу и очистке сточных вод и загрязняющих веществ населению, промышленным и другим предприятиям и организациям города Ярославля.

Отраслевая принадлежность Общества - жилищно- коммунальное хозяйство.

Сведения о наличии лицензий на осуществление лицензируемых видов, перечислены в *приложении 1*. (Перечень лицензий на осуществление деятельности, выданных ОАО «Ярославльводоканал» по состоянию на 31.12. 2013 г.)

Сведения о банковских счетах - для осуществления деятельности расчетные счета Общества открыты в ИКБР «Яринтербанк», ОАО «Промсвязьбанк» ОАО, Северном банке Сбербанка России ОАО г. Ярославля, КБ «Интеркоммерц» ООО.

Среднесписочная численность работников Общества за 2013 года составляет – 1918 человек

Сведения о связанных сторонах Общества и об аффилированных лицах:

- город Ярославль в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля (доля участия в уставном капитале 100%);
- Общество с ограниченной ответственностью «Воздвиженье» (ОГРН 1027600851948, ИНН 7606042379, место нахождения: г.Ярославль, п. Резинотехника, почтовый адрес: 150003 г. Ярославль, проспект Ленина, д.1а.), доля участия в уставном капитале - 100%.
- Члены совета директоров;
- Открытое акционерное общество «Водоканал- Сервис» (ОГРН 1117604015792, ИНН 7604212762, место нахождения: 150000, г.Ярославль ул. Андропова, 25/9), доля участия в уставном капитале 24% (в группе лиц совместного участия с мэрией города Ярославля в лице комитета по управлению муниципальным имуществом доля участия 74%)
- ОАО Управляющая компания многоквартирными домами Дзержинского района города Ярославля 1500047, г. Ярославль, ул. Урицкого, 38а, доля участия 13,099%, (в группе связанных сторон доля участия мэрии города Ярославля в лице комитета по управлению муниципальным имуществом 24,9%)
- Единоличный исполнительный орган Общества – руководитель (генеральный директор) предприятия

Раздел 2. Структура производства и основные направления производственно - хозяйственной деятельности

2.1. Организационная структура производства.

ОАО «Ярославльводоканал» представляет собой взаимосвязанную инженерную инфраструктуру, которая включает 687 комплексов, состоящих из зданий, сооружений водоснабжения и водоотведения, сетей водопровода и канализации, земельных участков, в том числе: протяженность сетей водопровода — 1049,8 км (из них 12,0 км. на обслуживании); протяженность сетей хоз.бытовой канализации- 911,2 км. (из них 24,4 км на обслуживании)

В комплекс инженерной инфраструктуры входят:

- очистные сооружения канализации (ОСК) производительностью 500 тыс. куб. метров в сутки;
- три водопроводные станции водоподготовки и станция технической воды, проектная производительность которых составляет 300 тыс. куб. метров в сутки питьевой воды, 192 тыс. куб. метров в сутки технической воды;
- 105 повысительных насосных станции водопровода (из них 11 станций на обслуживании);
- 52 канализационные насосные станции (в том числе 8 станций на обслуживании)

Технология очистных сооружений канализации (ОСК) предназначена для очистки и отвода хозяйственно-бытовых стоков.

Система водоотведения обеспечивает прием, транспортировку и очистку стоков, поступающих от предприятий и населения города, в количестве от 400 до 500 тыс.м³/сутки.

На балансе Общества находятся вспомогательные и обслуживающие производства, обеспечивающие услуги основной процесс водоподготовки и водоотведения.

ОАО «Ярославльводоканал» обеспечивает качественными услугами водоснабжения на 95 % и водоотведения на 90 % областной центр и частично пригород Ярославского района.

По объемам производства Предприятие занимает ведущее место в системе жилищно-коммунального хозяйства областного центра.

2.2.Характеристика основной деятельности Общества.

Основным видом деятельности общества является подача потребителям качественных и бесперебойных услуг по водоснабжению питьевой и технической водой, а также услуг по приему, очистки, удаления сточных вод в объемах, необходимых для жизнеобеспечения города.

Источниками водозабора для обеспечения потребителей города услугами водоснабжения являются река Волга.

Водоснабжение. Процесс водоснабжения питьевой водой включает подъем, очистку воды и ее транспортировку до границы эксплуатационной ответственности потребителя.

Водоподготовка обеспечивается тремя водопроводными станциями, до потребителя питьевая вода транспортируется по распределительной сети водопровода.

Технологическая подготовка питьевой воды общепринятая, классическая, с использованием реагентов (коагулянта, хлора, флокулянтов) и двухступенчатой очисткой (отстаивание и фильтрование). Обработка и обеззараживание на водопроводных станциях ОАО "Ярославльводоканал" обеспечивает 100% бактериальную надежность питьевой воды

Качество воды, отпускаемой потребителям, соответствует нормативам СанПиН 2.1.4.1074-01 "Питьевая вода".

Водоотведение стоков обеспечиваются системой канализационных сетей, канализационными насосными станциями. Прием стоков, очистка, удаление сточных вод обеспечивает комплекс очистных сооружений и канализации.

Водоотведение включает сбор и перекачку сточной жидкости от границы эксплуатационной ответственности потребителей услуг до станции очистки (ОСК).

Очистные сооружения (ОСК) производят прием, очистку сточной жидкости с отделением воды, осадка и избыточного активного ила, которые в дальнейшем после обработки утилизируются. Очищенные водные стоки сбрасываются в реку Волга.

Канализация города является полной, раздельной, принимающей практически все городские хозяйственно-бытовые и производственные стоки. Контроль качества очистки стоков осуществляется организацией по физико-химическим и микробиологическим показателям. Расширенный анализ стоков осуществляется один раз в декаду; по основным показателям, по стадиям очистки - ежедневно. Полный анализ стоков по 64 показателям осуществляется один раз в квартал сторонней аккредитованной лабораторией.

Качество очистки стоков соответствует проектным показателям очистных сооружений.

Теплоснабжение и водоснабжение горячей водой

ОАО "Ярославльводоканал" наряду со своей основной деятельностью по предоставлению услуг водоснабжения холодной питьевой и технической водой,

водоотведения и очистки стоков оказывает отдельным потребителям города Ярославля услуги в сфере теплоснабжения и водоснабжения горячей водой.

Котельная организации, расположенная на территории очистных сооружений канализации (ОСК) производит тепловую энергию на нужды отопления, вентиляции и горячего водоснабжения для собственного потребления и в целях реализации на сторону для отопления населения пос. Октябрьский. Система теплоснабжения в целях горячего водоснабжения - двухтрубная открытая.

В котельной установлены четыре паровых котла ДЕ 10-14, два из которых работают на природном газе (резервное топливо - мазут), другие два - на смеси природного газа и биогаза. Биогаз является продуктом круглогодичного технологического процесса очистки сточных вод.

Произведенный теплоресурс до потребителей транспортируется по тепловым сетям МУП "Яргорэнергосбыт".

Показатели качества горячей воды, установленные СНиП 2.04.01-85 "Внутренний водопровод и канализация" и СанПиН 2.1.4.1074-01 "Питьевая вода. Гигиенические требования к качеству воды централизованных систем питьевого водоснабжения. Контроль качества", достигается путем соблюдения требований технологических регламентов.

2.3. Основные направления деятельности акционерного Общества

Предоставление потребителям качественных и бесперебойных услуг водоснабжения питьевой и технической водой, а также услуг водоотведения и очистки сточных вод в объемах, соответствующих заключенным договорам на 2013 год, поддержание технологических мощностей в работоспособном состоянии, внедрение новых технологий водоподготовки и водоотведения- является основной целью Производственной Программы.

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММА.

Мероприятия производственной программы предусматривают внедрение новых передовых технологий в процессе водоподготовки и обеззараживания стоков на городских очистных сооружениях, обеспечение экологических требований и нормативов при эксплуатации систем водоотведения, снижение энергопотребления технологического оборудования, обновление существующих распределительных сетей канализации и водопровода.

Мероприятия Производственной программы направлены на решение следующих задач:

- обеспечение бесперебойного водоснабжения потребителей;
- улучшение качества очистки питьевой воды и повышение стабильности и надежности работы сооружений;
- снижение аварийности за счет обновления оборудования и существующих распределительных сетей;
- оптимизация потребления воды за счет рационального и бережного водопотребления;
- внедрение новых передовых технологий в процессе водоподготовки и обеззараживания стоков на городских очистных сооружениях, направленных на обеспечение экологических требований и нормативов при эксплуатации систем водоотведения;
- снижение энергопотребления технологического оборудования;
- сокращение потерь питьевой воды при ее транспортировке.

Раздел 3. Основные показатели деятельности

3.1. Объемы оказанных услуг по подаче воды и приему, очистке и удалению стоков

По итогам отчетного года обязательства предприятия перед потребителями услуг выполнены в полном объеме с надлежащим качеством, сбоев в водоснабжении, залповых сбросов неочищенных стоков допущено не было. При плановых ограничениях подачи воды для проведения ремонтно-профилактических работ, население и промышленные предприятия ставились в известность заранее, на время ограничения организовывалась подвозка воды. В отчетном периоде качество услуг в целом соответствовало предъявляемым требованиям. Однако следует отметить что, мероприятия проводимые в стране по энергосбережению оказывают влияние на снижение объемных показателей услуг по водоснабжению и водоотведению.

Анализ показателей за 2013 год выявил, что объемы, установленные при утверждении тарифов регулирующим органом снизились по питьевой воде на 16,4 %, по технической воде на 19,2 %, и по водоотведению на 18,3 %. При этом, если фактические показатели отчетного года в сравнении с 2012 годом по реализации питьевой воды уменьшилась на 7,2%, технической - на 7,0%, водоотведения на 6,3%.

Изменение объемных показателей в разрезе потребителей за 2011 - 2013 гг. представлено в таблице:

Таблица 1. Объемы услуг водопотребления и приема стоков в натуральных показателях (тыс.м3).

Наименование	2011 год	2012 год		2013 год			
		факт	% откл. к 2012 г	В тарифах 2013 г	факт	% откл. к тарифам	% откл. к 2012 г
Всего реализация услуг водоснабжения, (тыс.м3)	81903,2	77751,1	-5,1%	86813,5	72196,5	-16,8%	-7,1%
Услуги питьевого водоснабжения всего, (т.м3)	67930,0	65076,8	-4,2%	72226,5	60411,8	-16,4%	-7,2%
В том числе:							
Население	35051,8	33205,1	-5,3%	37795,9	31237,3	-17,4%	-5,9%
Бюджетные организации	4074,6	3603,6	-11,6%	4119,8	3050,3	-26,0%	-15,4%
Прочие организации	28803,6	28268,1	-1,9%	30310,8	26124,1	-13,8%	-7,6%
Услуги технического водоснабжения, (т.м3)	13973,2	12674,3	-9,3%	14587,0	11784,7	-19,2%	-7,0%
Услуги водоотведения, всего (тыс. м3)	65716,8	61943,2	-5,7%	71008,9	58031,2	-18,3%	-6,3%
В том числе:							
Население	47262,2	44535,2	-5,8%	51049,1	41766,0	-18,2%	-6,2%
Бюджетные организации	5186,8	4606,9	-11,2%	5429,9	4048,1	-25,4%	-12,1%
Прочие организации	13267,8	12801,1	-3,5%	14529,9	12217,1	-15,9%	-4,6%

Анализ отчетных периодов показывает, что объемные показатели услуг по основной деятельности из года в год стабильно снижаются. При этом данное снижение имеет устойчивую тенденцию на протяжении последних 5 лет, что обусловлено политикой государства в области энергосбережения (введение Федерального закона «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» .от 23.11.2009 г. № 261-ФЗ),

глобальным экономическим кризисом и его последствиями, а также новациями в промышленности.

Кроме того, высокий уровень коммунальных платежей побуждает население к экономии ресурсов, в связи с чем потребители производят установку приборов учета на внутридомовых инженерных системах холодного водоснабжения в многоквартирных домах и домах частной застройки, а так же устанавливают индивидуальные поквартирные приборы учета, что влияет на снижение потребления ресурса.

Данные факторы с учетом снижения потребления горячей воды сказываются на уменьшении количества принимаемых стоков.

Однако вышеуказанная динамика не учитывается регулирующим органом, что влечет за собой значительное недополучение выручки по основной деятельности.

3.2. Выполнение мероприятий Производственной программы

Производственной программой ОАО «Ярославльводоканал» на 2013 год предусматривалось проведение мероприятий в сфере водоснабжения и водоотведения, горячего водоснабжения и теплоснабжения на общую сумму 617 807,7 тыс. руб. (без НДС):

- по капитальному ремонту объектов систем коммунального водоснабжения и канализации на сумму 97 092,0 тыс. руб.,

- по реконструкции изношенных сетей, существующих сооружений и обновление оборудования и транспорта на сумму 520 417,3 тыс. руб.,

В сфере горячего водоснабжения и теплоснабжения на 2013 год Производственной программой утверждены мероприятия по обновлению и капитальному ремонту объектов в сумме 298,4 тыс. руб.

Финансовое обеспечение, необходимое для реализации производственной программы ОАО «Ярославльводоканал» в 2013 году, осуществлялось за счет средств, поступающих от реализации холодной (питьевой и технической) воды, водоотведения и очистки сточных вод, от реализации горячей воды и тепловой энергии по установленным тарифам.

В рамках Производственной программы на 2013 год, установлены следующие тарифы, обеспечивающие необходимые финансовые потребности организации для реализации производственной программы, за 1 куб. м (без НДС):

	с 01.01.2013 по 30.06.2013	с 01.07.2013 по 31.12.2013
- на холодную питьевую воду -	14,48	18,05
- на холодную техническую воду -	1,79	2,24
- на водоотведение	10,11	12,63

По причине необоснованного завышения объемных показателей регулирующим органом при утверждении тарифов на 2013 год, в отчетном году Общество недополучило выручки по основному виду деятельности в размере **337 млн. руб.**

В связи с чем, испытывало недостаток финансовых ресурсов для реализации мероприятий Производственной программы в полном объеме.

С целью поддержания финансовой устойчивости при одновременном обеспечении стабильного и качественного оказания услуг по водоснабжению и водоотведению, Общество было вынуждено выполнять мероприятия Производственной программы исходя из сложившихся финансовых возможностей. Часть мероприятий Производственной программы выполнены хозяйственным способом – собственными цехами и подразделениями, что обеспечило экономию финансовых ресурсов, снижения затрат и сроков выполнения ремонтных работ.

В отчетном периоде **капитальные вложения** в основные средства по **Производственной программе** составляют в сумме **233 490,2 тыс. руб.** (включая лизинговые платежи по приобретению транспортных средств в размере 12 958,3 тыс. руб.).

Расходы на капитальные ремонты эксплуатируемых объектов в рамках Производственной программы произведены в сумме **110 014,9 тыс. руб.**

В 2013 году производственная программа выполнена Обществом на 55,6%, недовыполнение составило 274,3 млн. руб. Однако с учетом средств недополученной выручки, в связи с неадекватной тарифной политикой и необоснованным утверждением тарифов, Обществом перевыполнены объемы производственной программы на 62,7 млн. руб. или на 22,3 %.

Таблица 2.Объемы выполнения производственной программы за 2013 год

(тыс. руб.)				
<i>Мероприятия</i>	<i>план</i>	<i>Факт выполнение</i>	<i>Абсолютн. отклонения</i>	<i>% выполнения к плану</i>
<i>Капитальный ремонт, в т.ч.:</i>	97390,4	110 014,9	12 624,5	113,0
- объектов водоснабжения и водоотведения	97092,0	109 506,1	12 414,1	112,8
- объектов теплоснабжения и горячего водоснабжения	298,4	508,8	210,4	170,5
<i>Реконструкция и новое приобретение</i>	520 417,3	233 490,2	-286 927,0	44,9%
Всего производственные мероприятия	617 807,7	343 505,1	-274 302,5	55,6%
Выполнение производственной программы, скорректированной на процент недополученного объема выручки				
Выручка от основной деятельности	1 997 052,7	1 660 057,4	-336 995,3	83,1%
Выполнение ПП с учетом финансового обеспечения	280 812,4	343 505,1	62 692,8	122,3%

3.3.Инвестиционная деятельность

В рамках Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры города Ярославля на период до 2020 г. решением муниципалитета г.Ярославля от 7 ноября 2011г №548 "Об инвестиционной программе ОАО "Ярославльводоканал" по развитию систем водоснабжения и водоотведения в городе Ярославле на 2012 - 2015 гг. утверждена Инвестиционная программа ОАО «Ярославльводоканал» по развитию систем водоснабжения и водоотведения в городе Ярославле на 2012-2015

Целью Программы является – создание условий подключения новых объектов строительства к системам водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод исходя из перспективного плана развития города при улучшении показателей качества оказываемых услуг.

Основная задача Программы - модернизация и строительство систем водоснабжения, водоотведения и очистки стоков для увеличения мощности и пропускной способности систем коммунальной инфраструктуры.

Источником финансирования Программы являются средства, полученные за счет платы за подключение к сетям водоснабжения и водоотведения ОАО "Ярославльводоканал" от застройщиков.

На период реализации инвестиционной программы ОАО "Ярославльводоканал" по развитию систем водоснабжения и водоотведения в городе Ярославле на 2012 - 2015 гг. в ценах 2012 года постановлением Мэрии г.Ярославля от 24 ноября 2011года №3180

установлены тарифы для ОАО "Ярославльводоканал" на подключение к системам коммунальной инфраструктуры ОАО "Ярославльводоканал":

- холодного водоснабжения - в размере 695 492,17 руб. за 1 куб. метр холодной воды в час присоединенной мощности (с учетом НДС);

- водоотведения и очистки сточных вод - в размере 1 344 165,89 руб. за 1 куб. метр отводимых сточных вод в час присоединенной мощности (с учетом НДС)

Ожидаемые результаты реализации Инвестиционной Программы обеспечат подключение новых объектов строительства площадью 2 524,3 тыс. кв. м с суммарной нагрузкой по водоснабжению и водоотведению 1 774,47 куб. м в час;

-снижение уровня потерь воды до 14%;повышение экологической безопасности в городе и его окрестностях.

В соответствии с Программой к концу 2015 года планируется построить дополнительно 24,4 км сетей водопровода и 35,7 км сетей канализации.

Реализация Инвестиционной программы

В отчетном периоде от застройщиков получены денежные средства, согласно заключенным договорам на присоединение к системам водоснабжения и водоотведения в сумме 125 274,6 тыс. руб. (включая НДС в сумме 19109,7тыс. руб.), которые в сумме 69 799,4 тыс. руб. (включая НДС) направлены подрядчикам в оплату за выполненные работы капитального характера по Инвестиционной Программе. На конец отчетного периода остаток денежных средств на расчетном счете (Инвестпроект) составляет - 90 934,6 тыс. руб.

Выданы акты на присоединение по подключению объектов застройщиков к сетям инженерно-технического обеспечения водоснабжения и водоотведения в отчетном году на 137 590,1 тыс. руб. (без НДС).

Капитальные вложения по инвестиционной программе за отчетный 2013 г произведены в сумме 54 040,3 тыс. руб.

Выполнение основных мероприятий по капитальным вложениям Инвестиционной программы представлены в таблице:

Таблица 3. Выполнение мероприятий инвестиционной программы в сфере водоснабжения и водоотведения (капитальные вложения)

(тыс. руб.)		
<i>Наименование объекта</i>	<i>Место нахождения, адрес</i>	<i>сумма</i>
Внеплощадочные сети водопровода	ул. Доронина от ВК-1 до ВК-2	10652,3
Внеплощадочные сети водопровода	ул. Кудрявцева- Чехова- Свердлова- Тургенева	1697,2
Внеплощадочные сети водопровода	По ул. Панина,6/2	603,1
Водопровод	ул. Кавказская- Клубная	909,9
Водопровод	Ул. Звездная	1902,8
Внутриквартальный водопровод	К ж/д 24а по ул. Тургенева	1164,8
Внутриквартальные водопроводные сети	К ж/д по Тутаевскому шоссе	671,6
Внеплощадочные сети водопровода	к 10-ти этажн. Дому по ул. Панина,13	1193,6
Коллектор канализационный самотечный	По ул. Калинина до ОСК (участок3)	20405,8
Внеплощадочные сети канализации	ул. Кудрявцева- Чехова- Свердлова- Тургенева	2019,5
Внеплощадочные сети канализации	По ул. Панина,6/2	1189,5
Внеплощадочные сети канализации	К ж/д 44 м/р-н 9,9а Дзержинского р-на	640,9
Внеплощадочные сети канализации	К жилому дому 104 по Московск. Пр-ту	619,4
Прочие объекты		10369,9
ИТОГО		54040,3

Таблица 4. Выполнение работ по Производственной и Инвестиционной программе по источникам финансирования (в т.ч. капитальные ремонты)

(тыс. руб.)

Источник финансирования	ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММА					ИНВЕСТИ ЦИОННА Я ПРОГРАМ МА	Всего
	Мероприятия по реконструкции и новому строительству		Капита льный ремонт	Покупка, Приемка объектов при выноске сетей, прочие поступления (Дт 08,1; 08,4)	Лизинго вые платеж и		
	ИТОГО	В т.ч. оборудова ние сданное в монтаж					
Плата за подключение 2013год	54040	-	-	-		54040	54040
Тариф на воду и канализацию 2013год	185751	12526	110015	34883	12958		343607
ИТОГО 2013год	239791	12526	110015	34 883	12958	54040	397647

В целом по предприятию в отчетном периоде инвестиции в основной капитал (обновление основных средств) произведены расходы в форме капитальных вложений в сумме 274 674тыс. руб., в том числе:

- на реконструкцию объектов и новое строительство в сумме 239 791 тыс. руб.,
- на покупку объектов, не требующих дополнительных затрат и доведения до эксплуатационных качеств- 34 883 тыс. руб. включая покупку земельного участка-101,6 тыс. руб.; постановку на баланс объектов, выявленных при инвентаризации- 531,8 тыс. руб., принятых на баланс по соглашениям о компенсации потерь при выноске сетей при застройке- 17098 тыс. руб.

Кроме того, в рамках производственной программы произведены капитальные ремонты объектов в сумме 110 015 тыс. руб.

– оплачены лизинговые платежи по договорам лизинга транспортных средств- 12 958 тыс. руб.

Ввод объектов в эксплуатацию

В отчетном году завершены работы капитального характера и из состава группы незавершенного строительства введены в состав эксплуатируемых следующие объекты:

Ввод объектов в эксплуатацию.

Таблица 5. ОС, завершённые капитальным строительством.

(тыс. руб.)

Наименование объекта	Место нахождения, адрес	сумма
Реконструкция канализационного коллектора с выносом с территории ЯМЗ	Ул. Промышленная	78 569,0
Коллектор канализационный самотечный	По ул. Калинина до ОСК (участок3)	20 409,3
Реконструкция водопровода	Ул. Панина до пр-та Дзержинского	16 897,3
Реконструкция Водопровода	Ул.Блюхера- Колесова- до ул. Урицкого	9 944,5
Реконструкция водопровода	Ул. Индустриальная до ул. Звездная	9 249,1
Реконструкция водопровода	по ул. Стрелецкая до ул. Б.Федоровская	5 462,3
Реконструкция водопровода	По ул. Слободская до ул. Полиграфическая	3 702,6
Реконструкция водопровода	От СВС до ТЭЦ-3	2 818,1
Реконструкция водопровода	По ул. Добрынина до Добрынинского моста	3 664,0
Реконструкция коллектора	от КНС-27 до КНС-26	8 450,3
Реконструкция водопровода	По ул. Блюхера	2 041,0
Реконструкция водопровода	По ул. Д. Бедного до ул.Пекарская,52	2 582,5
Внеплощадочные сети водопровода и канализации	Ул. Кудрявцева-Свердлова-Чехова-Тургенева	3 716,6

Прочие сети водопровода и канализации	По территории города	16810,3
Итого инженерные сети		184 316,9
Реконструкция на КНС	КНС №№ 11,13,27,24,26,14,22,20,13,15,3,4,6,28,41,38, ЭКО,1,2,4,40,5,27,17, у Юбилейного моста,33	5405,6
Реконструкция объектов и технологических линий очистной станции канализации (ОСК)	Воздуходувная станция, песколовки, вторичные отстойники, иловая насосная станция, лаборатория, столовая, столоярный цех	8562,1
Реконструкция объектов водопроводных повысительных станций (ВПНС)	Монтаж установки повышения давления ГИДРО, монтаж оборудования контроля уровня давления и учета эл. энергии, замена затворов	1248,8
Реконструкция объектов Северной водопроводной станции(СВС)	Станции повторн. Исполъз.воды, Контактных фильтров.№1,2 на очистных сооружениях СВС, вентиляция на кустовом складе хлора, системы оповещения и т.д.	12080,0
Реконструкция объектов Центральной водопроводной станции (ЦВС)	Ангар для погрузки и разгрузки хлора, монтаж тельферов, монтаж расходомерного узла и т.д.	3049,3
Реконструкция объектов Южной водопроводной станции (ЮВС)	реконструкция камеры реакции отстойника №6, хлоропровода, приточно-вытяжной вентиляции, программного управления муфтами насосной станции, расходомеров, реконструкция РУ0,4 квт	9285,4
Реконструкция объектов вспомогательных производств по подразделениям и цехам	Объекты ОГМ, Промбаза, котельная, УВИОР, СВР,	12049,5
		51 680,7
Итого ввод из незавершенного строительства		235 997,6

Из состава нового приобретения объектов, не требующих доведения до состояния эксплуатационных качеств введены следующие объекты:

Таблица 6. Объекты, введенные в эксплуатацию не требующие монтажных работ и работ по доведению до эксплуатационных качеств (новое приобретение).
(тыс. руб.)

Наименование объекта	Место нахождения, адрес	сумма
Инженерные сети водопровода и канализации	в черте города	17545,3
Экскаватор ЭМТЗ-82	Резинотехника	944,9
Автомобиль ГАЗ-33023	ПНС	504,2
Автомобиль УАЗ-390945; Автомобиль УАЗ-298913	ОСК ,мех.уч.асток	813,5
Фронтальный погрузчик	Участок озеленения	662,7
Автомашина КО -514-1	Уч-к канализационных сетей	2469,0
Автомашина Зил -450802 самосвал	Участок южного водопр. р-на	1224,8
Трактор Беларусь82,1 4 шт	ОНСК,СВР, Мех.уч-к, УВИОР	2151,5
Экскаватор HYUNDAI	СВР	3813,6
Прочие объекты		4637,7
Земельный участок	КНС-43 Тутаевское шоссе,64	101,6
Выкуп из лизинга (семь единиц техники) по выкупной стоимости у Банка «Вологжанин»		0,7
Итого		34869,5

Всего по предприятию в отчетном периоде введено в состав эксплуатируемых объектов в сумме 270 867,1 тыс. руб.

3.4. Информация о затратах на мероприятия по энергосбережению.

В соответствии требованиями Федерального закона от 23.11.2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Обществом была разработана Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности ОАО «Ярославльводоканал» на 2013-2015 гг., которая утверждена регулирующим органом.

Основной целью программы является снижение объема используемых энергетических ресурсов при сохранении соответствующего полезного эффекта от их использования.

Таблица 7. Мероприятия по энергосбережению.

		тыс. руб.
Наименование мероприятия	Сумма	
Реконструкция силового электрооборудования, кабельных линий с заменой оборудования и трубопроводов станции повторного использования воды (СПИВ) № 1, № 2 согласно разработанному проекту реконструкции	6 449,1	
Установка частотного преобразователя с центробежным насосным агрегатом на ЦВС	4 410,4	
Модернизация промывного насосного агрегата №11 ЦВС	154,9	
Реконструкция РУ на ЮВС	1 865,9	
Реконструкция системы аэрации очистных сооружений канализации с применением технологической схемы очистки сточных вод от биогенных соединений	817,6	
Модернизация котельной	437,6	
Перевод на автоматический режим работы без обслуживающего персонала КНС	2 087,4	
Замена насосного оборудования на КНС	3 328,6	
Итого:	19 551,5	

За отчетный период на реализацию программных мероприятий направлено 19,6 млн. руб. Экономический эффект от программных мероприятий планируется после их окончательной реализации.

3.5. Информация о затратах, связанных с экологической деятельностью

В рамках производственной программы в отчетном периоде выполнен ряд природоохранных мероприятий, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование водных ресурсов:

- создание и внедрение автоматической системы контроля над составом и объемом сброса сточных вод (монтаж щитов управления для организации и сигнализации с системой оповещения);
- автоматизация КНС;
- строительство объектов сточных вод предприятий с системой их транспортировки (реконструкция самотечного коллектора по ул. Калинина, ул. Чернопрудная, строительство коллектора и выноса его с территории ЯМЗ, реконструкция песколовок технологической линии комплекса очистных сооружений);
- мероприятий для повторного использования сбросных и дренажных вод, улучшения их качества, не вызывающие побочного негативного воздействия на другие природные среды и объекты.

Всего капитальные вложения в объекты охраны окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов в отчетном периоде составили 61569 тыс. руб.

Раздел 4. Краткая характеристика отчетных показателей, пояснений к балансу и к отчету о финансовых результатах, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.1. Раскрытие информации отдельных положений учетной политики

4.1.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами отечественных стандартов по бухгалтерскому учету, исходя из требований и правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

Налоговая отчетность сформирована в соответствии требованиям нормативной законодательной базы, действующей в отчетном периоде.

Полнота представленной в отчетности информации опирается на принципах достоверности - понятности, уместности, надежности, сопоставимости, а порядок отражения элементов отчетности - на принципах осмотрительности, состоящими в том, что активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы – занижены.

Финансовая информация в отчетности представлена в тысячах российских рублей.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Форма бухгалтерского учета автоматизирована и осуществляется с использованием программного продукта 1С: 8.2 УПП

Оценка имущества и обязательств в бухгалтерском учете ведется в рублях и копейках, в случае получения арифметических разниц при округлениях, полученные разницы относятся на финансовый результат. Бухгалтерская отчетность пользователям представляется как в электронном виде, так и на бумажном носителе.

При составлении отчетности и раскрытии информации за 2013 год использован критерий существенности 5% к итогу актива или обязательства.

Первичные учетные документы составляются как на бумажном носителе, так и с использованием электронного документооборота. Формы, которые установлены уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов, продолжают оставаться обязательными к применению.

4.1.2. Существенные аспекты способов ведения бухгалтерского учета.

Наиболее существенными факторами при формировании финансовых показателей за отчетный 2013 год послужили следующие положения учетной политики:

- выручка от реализации определялась по «отгрузке», в момент выставления отгрузочных документов покупателю на услуги водопотребления и водоотведения, прочих услуг и отгрузку товаров;
- НДС исчисляется в режиме «по отгрузке», отчетный период – квартал;
- списание материальных ценностей в производство осуществляется по средней стоимости, сформированной на последнее число отчетного месяца;
- стоимость модернизаций и усовершенствований капитализируется в основные средства;
- затраты на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт включены в расходы по обычным видам деятельности по мере их возникновения. К расходам на капитальный ремонт отнесены все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных технических возможностей;
- начисление амортизации производилось линейным способом по всем группам основных средств;
- проведена переоценка объектов основных средств;

- проценты по займам и кредитам учтены по начислению в момент возникновения обязательств, в налоговом и бухгалтерском учете отражены в составе прочих расходов;
- достоверность статей бухгалтерского баланса на конец отчетного года подтверждена инвентаризацией имущества и обязательств, результаты инвентаризации отражены в финансовой отчетности за отчетный год;
- на конец отчетного периода при наличии признаков обесценения созданы резервы, а так же резервы предстоящих расходов под обязательства предприятия;
- дебиторская задолженность отражена по стоимости, указанной в отгрузочных документах за минусом созданных резервов под сомнительную задолженность;
- неподтвержденная кредиторская задолженность, истекшая сроком исковой давности списана на финансовый результат отчетного периода;
- в отчетном году предприятие воспользовалось правом льготного налогообложения на имущество в областной бюджет (по налогу на землю в городской бюджет налоговая льгота отменена).

4.1.3. Влияние изменения норм законодательства по бухгалтерскому учету на изменения учетной политики предприятия.

Принятая учетная политика, исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности Обществом применяется последовательно из года в год.

В связи с вступлением в действие с 2013г нового Федерального закона «О бухгалтерском учете» (от 06.12.2011г №402-ФЗ), отменой обязательного применения унифицированных форм первичной учетной документации, в Учетную политику предприятия внесены дополнения.

В форме приложений дополнительно к Учетной политике утверждены:

- Перечень форм первичных учетных документов (за исключением законодательно установленных случаев) и регистров учета, применяемых для отражения фактов хозяйственной жизни,
- Положение о внутреннем контроле за совершаемыми хозяйственными операциями, финансового контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.1.4.Исправление существенных ошибок.

Выявленные в отчетном году существенные ошибки (включая возврат налоговых платежей в судебном порядке), допущенные в предшествующих отчетных периодах после утверждения бухгалтерской отчетности, исправлены записями по соответствующим счетам в текущем отчетном периоде.

Пересчет сравнительных показателей отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". В результате чего, в бухгалтерской отчетности в формах отчетности №1 «Баланс», №2 «Отчет о финансовых результатах», №3 «Отчет об изменении капитала» вступительное сальдо откорректировано ретроспективно.

4.2. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ - наличие и структура основных фондов

4.2.1. Строка 1150 Баланса.

Основные средства организации

Данная строка включает основные средства в эксплуатации, приобретенное оборудование, требующее проведения монтажных работ, незавершенное строительство (реконструкция), **стоимость отражена в оценке нетто** (первоначальная стоимость за минусом амортизации) в сумме **5 638 705,8 тыс. руб.** в том числе (тыс. руб.):

Основные средства в организации	5498642,7
Оборудование к установке	16869,7
Строительство объектов основных средств	123193,4

Объекты основных средств, сгруппированы в группы однородных объектов, которые имеют однородные функциональные характеристики по своим эксплуатационным качествам.

По состоянию на 31 декабря проведена переоценка однородных групп объектов основных средств, за исключением малоценного имущества, офисного оборудования и инвентаря.

Переоценка ОС проведена по текущей (восстановительной) стоимости объектов в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства с привлечением независимого оценщика, способом прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Прирост балансовой стоимости В результате переоценки прирост балансовой стоимости объектов составил 624 047 тыс. руб. Изменение по группам объектов основных средств представлено в таблице:

Таблица 8. Основные средства в эксплуатации (по восстановительной балансовой стоимости)

<i>Группа ОС</i>	<i>Стоимость, принятая к учету (тыс. руб.)</i>				
	<i>На начало года</i>	<i>Ввод в эксплуатацию</i>	<i>Прирост по переоценке</i>	<i>Выбытие</i>	<i>На конец года (с учетом переоценки)</i>
Здания	643469	13795	52992	36	710220
Офисное оборудование	6541	46		1073	5514
Сооружения	955918	230915	362452	2697	1546588
Машины и оборудование (кроме офисного)	854774	22081	182787	7196	1052446
Передаточные устройства	3014424	295	10552		3025271
Транспортные средства	66399	3206	15264	2517	82352
Инструмент и инвентарь	4848	427		53	5222
Земельные участки	1539551	102			1539653
Итого	7 085 924	270867	624047	13572	7967266

Амортизация.

Амортизация начисляется по всем объектам основных средств линейным способом. Движение амортизации в отчетном периоде показано в таблице 9.

Таблица 9. Движение и изменение амортизации по основным средствам

(тыс. руб.)

<i>Группа ОС</i>	<i>Амортизация</i>				
	<i>На начало года</i>	<i>Начислено</i>	<i>Прирост по переоценке</i>	<i>Выбытие</i>	<i>На конец года</i>
Здания	141742	35273	23868	8	200875
Офисное оборудование	6108	187		1073	5222
Сооружения	304065	259414	172774	14780	721473
Машины и оборудование (кроме офисного)	493292	127402	148677	6259	763112
Передаточные устройства	697045	1957	9051		708053
Транспортные средства	44330	9404	13493	1570	65657
Инструмент и инвентарь	3780	504		53	4231
Земельные участки					
Итого	1690362	434141	367863	23743	2468623

За отчетный период амортизация на счета производственных затрат начислена в сумме 434 141 тыс. руб., в результате ликвидации объектов выбыла амортизация в сумме 23 743 тыс.руб., на конец отчетного года прирост по переоценке составил 367863 тыс. руб., в результате накопленная амортизация с учетом переоценки на конец отчетного года составляет – 2 468 623 тыс. руб.

Воспроизводство (обновление) основных фондов в отчетном периоде проведено в сумме 270 867 тыс. руб., что существенно ниже начисленной амортизации (434141 тыс. руб.) по эксплуатируемым основным фондам. В результате снижения Инвестиционной активности отмечается устойчивое устаревание основных фондов, увеличение доли полностью изношенных основных фондов и роста степени износа.

На конец отчетного года более 22% объектов не имеют остаточной стоимости, балансовая стоимость полностью с амортизирована.

Незавершенные капитальные вложения (неоконченные вложения в основные средства) в строительство (реконструкцию, модернизацию, приобретение и монтаж оборудования).

Незавершенные капитальные вложения представлены затратами в объекты, которые находятся в процессе строительства/ реконструкции или монтажа и работы по ним на конец отчетного периода не завершены:

Таблица 10. Незавершенные капитальные вложения

	На начало года	Движение в отчетном периоде			На конец года
		Капитальные затраты за период	Списано на расходы	принято в эксплуатацию	
Строительство основных средств	120119	239790,9	(732,4)	(235997,6)	123179,9
Приобретение основных средств		34781,5		(34767,9)	13,6
Приобретение земельных участков		101,6		(101,6)	
ИТОГО	120119	274674	(732,4)	(270867,1)	123193,5

Данные затраты в отчетности отражены по стоимости фактических затрат, осуществляемых как подрядным, так и хозяйственным способом.

Оборудование в монтаж.

К данным ценностям отнесено технологическое, энергетическое и производственное оборудование (включая комплекты запасных частей), предназначенное для установки в строящихся или реконструируемых объектах.

Таблица 11. Оборудование, требующее монтажных работ

На начало года	Приобретено	Сдано в монтаж	Уценка стоимости	На конец года
5035,3	24493,5	(12526,4)	(36,9)	16869,7

4.2.2.Строка 1170 Баланса.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения (вклады в уставные капиталы других компаний) на балансе предприятия учтены по первоначальной стоимости, т. е. по сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Финансовые вложения относятся к категории, по которой текущая рыночная стоимость не определяется (то есть не котирующиеся на организованном рынке).

Обесценение финансовых вложений (создание резервов под обесценение).

Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02

обязывает образовать резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости.

В отчетном периоде проведена проверка на подтверждение устойчивого обесценения финансовых вложений, как на дату текущей отчетности, так и на предыдущую отчетную дату и одновременно выполнения условий обесценения по финансовым вложениям «Управляющая организация многоквартирными домами Дзержинского района» ООО.

Финансовые вложения имеют наличие условий на обесценение, так же отсутствуют поступления от финансовых вложений в виде процентов (дивидендов) в течение трех отчетных периодов (2010-2013гг) при высокой вероятности отсутствия поступлений в будущем. По результатам тестирования создан 100% резерв на обесценение в сумме 15979 тыс. руб.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений (объектов незавершенного строительства) ООО «Воздвижение» проведена независимая оценка по состоянию на 31.12.2013год. По результатам оценки стоимость финансовых вложений в уставный капитал ООО «Воздвижение» составляет 218 847 800 руб. без учета НДС, учетная балансовая стоимость - 288 219 973,99руб.

Разница - 69 372 173,99 руб. подлежит отражению как резерв на обесценение, данная сумма была отражена в виде резерва на обесценение в 2012 году, по состоянию на 31.12.2013года резерв на обесценение остается в прежних размерах.

Таблица 12. Финансовые вложения общества с учетом созданных резервов на обесценение.

Наименование организации	На начало года		Движение за период		На конец года (учетная стоимость)	
	Сумма вклада (тыс. руб.)	Доля (%)	продажа	Обесценение в 2013г	Сумма вклада(ты с. руб.)	Доля (%)
«Водоканал-Сервис» ОАО	24	24,0			24	24,0
«Воздвижение» ООО	288 220	100			288220	100
Корректировка в сумме резерва на обесценение 2010-2011г	(46877)				(46877)	
2012г	(22495)				(22495)	
Итого с учетом обесценения	218848				218848	
«Управляющая организация многоквартирными домами Дзержинского района» ООО	15 979	13,099			15979	13,099
Корректировка на (обесценение в 2013г)				(15979)	(15979)	
Итого с учетом обесценения					0	
Итого по первоначальной стоимости	304233				304233	
Корректировка на обесценение	(69372)			(15979)	(85351)	
Итого с учетом обесценения	257 356			(15979)	218872	

4.2.3.Строка 1190. Прочие внеоборотные активы

В данной строке отражены авансы выданные в сумме 15437 тыс. руб. в т.ч.:

- авансы, выданные под строительство и реконструкцию объектов, которые на конец года составляют 13 882,8тыс. руб., (ООО «Энерготрейд» в сумме 9200 тыс. руб. под

выполнение работ по установке общедомовых приборов учета, ООО «СТИС»-3228 тыс. руб. на строительство водовода и прочие-1454,8 тыс. руб.).

- расходы будущих периодов по договорам страхования имущества долгосрочного характера в сумме 1554,6 тыс. руб.

4.3. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ - наличие и структура оборотных активов.

4.3.1.Строка 1210 Баланса.

Запасы

По данной строке отражена стоимость материальных ценностей, учитываемых в составе средств в обороте и используемых в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг), для управленческих целей, предназначенных для продажи.

Таблица 13. Производственные запасы

Наименование	Остаток на начало года	Приход	Расход	тыс. руб.
				Остаток на конец года
1.Итого запасы	149892	339612	(340063)	149442
1.1.Производственные запасы	151085	339231	(339040)	151277
1.2.Резервы на обесценение	(1192)	380	(1023)	(1835)
2. Итого товары	252	7767	(8014)	5
2.1.Товары на продажу	252	7767	(8014)	5
3.Затраты в незавершенном производстве	58	1715175	(1715161)	72
3.1. Основное производство (столовая)	81	1715175	(1715151)	105
3.2. Торговая наценка	(23)		(10)	(33)
ВСЕГО	150202	2062554	(2063238)	149519

При списании материально-производственных запасов в производство предприятие применяет метод средней стоимости, который определяется по каждому виду (по номенклатурному номеру) запасов, как частное от деления общей стоимости по виду запаса на их количество. Метод средних цен позволяет сглаживать рост и колебание закупочных цен отчетного года.

На складах имеет место ассортимент залежалых материальных запасов и невостребованных как в производстве, так и в целях реализации на сторону сторонним покупателям.

Залежалые материальные запасы морально устарели, частично потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость, стоимость продажи значительно снизилась. По результатам инвентаризации по залежалым товарам (на остатках по складам с 2002г), потерявшие свои первоначальные качества, проведена оценка, и первоначальная стоимость доведена до возможной цены реализации (снижена стоимость).

В бухгалтерском учете в 2013г по таким запасам создан резерв под снижение стоимости в сумме 643 тыс. руб., на конец года сумма накопленного резерва составляет 1 835 тыс. руб.

4.3.2.Строка 1220 Баланса.

Налог на добавленную стоимость

По данной строке учитывается налог на добавленную стоимость, который не возмещен из бюджета, в отчетном периоде проведено возмещение НДС из бюджета в полном объеме и остаток отсутствует.

4.3.3. Строка 1230 Баланса.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена расчетами с потребителями и покупателями за оказанные услуги водоснабжения и водоотведения, реализации прочих

услуг и товаров и представляет собой отвлечение средств из оборота организации.

Важную роль в финансовой стабильности предприятия играет степень платежеспособности потребителей.

За отчетный период по текущим расчетам с учетом оплаченной и взысканной в судебном порядке дебиторской задолженности собираемость платежей составляет 95,8 %

Степень платежеспособности зависит от наполнения финансово-результативных показателей реальными денежными средствами.

Одной из главных целей предприятия является эффективное управление дебиторской задолженностью. Сотрудники внимательно следят за реальным положением дел, прилагают усилия, чтобы договорные условия соблюдались и, соответственно, платежи происходили вовремя.

Контроль над поступлением платежей - это важнейшая составляющая часть эффективного управления, позволяющая поддерживать уровень ликвидности и платежеспособности предприятия.

В 2013 году была продолжена активная деятельность по взысканию дебиторской задолженности. При работе по погашению задолженности использовались различные методы воздействия на потребителей услуг.

В рамках «Правил пользования системами коммунального водоснабжения и канализации в РФ» с потребителями проводились меры профилактических и разъяснительных бесед и объявлений об ограничении, выставлении претензий на ликвидацию задолженности, до предупреждения, ограничения и отключения поставки холодной воды и ограничения принятия сточных вод.

В отчетном году было выписано и вручено более 900 предупреждений и извещений об ограничении (прекращении) поставки холодной питьевой воды.

Так, в течение года было произведено ограничение водоснабжения у 51 абонентов, из них:

ЗАО Агрокомбинат «Заволжский», ЗАО «РСП-5», ООО ПО «Ярстройналадка», ООО «Домстрой», ООО «Златоустье хлеб», ОАО «Металлоторг», ЗАО «Второе Ярославское предприятие «Трест №7».

За самовольное пользование системами коммунального водоснабжения и канализации была прекращена поставка холодной питьевой воды у 10 пользователей.

Наиболее крупными дебиторами по задолженности, образовавшейся на 31.12.2013г являются следующие потребители услуг (тыс. руб.):

- ОАО «Управдом Дзержинского района» -	64 158,63
- ОАО «Управдом Заволжского района» -	34 829,50
- ОАО ЖКХ «Заволжье» -	34 151,27
- ТЭЦ-2 ГУ ОАО «ТГК-2» по Ярославской области -	31 594,38
- граждане, проживающие в ЖД и МКД —	28 334,98
- ЗАО «Управдом Фрунзенского района» -	25 095,45
- ТЭЦ-3 ГУ ОАО «ТГК-2» по Ярославской области-	25 266,59
- ОАО «Управляющая компания №1» -	20 958,79
- ОАО «Управдом Кировского района» -	16 702,84
- ОАО «ЯЗДА»-	14 559,82
- ОАО «Управдом Ленинского района» -	13 851,80
- МУ «Ярославльобщепитие» -	12 068,86
- ОАО «Управдом Красноперкопского района —	11 423,25
- ООО «АДС» -	5 228,19
- ЗАО «Комфортный дом» -	3 143,41
- ЗАО «Управляющая компания «Суздальская» -	2 956,59
- ООО ЯЖУК «Комфортсервис» -	2 812,92
- ТЭЦ-1 ГУ ОАО «ТГК-2» по Ярославской области-	2 808,80

В целях сокращения неплатежей приняты меры принудительного взыскания по просроченной задолженности, в арбитражный суд Ярославской области были поданы иски, где исковые требования удовлетворены в пользу Общества.

За отчетный год проведено более 130 судебных процессов, по которым предъявлено исков в пользу предприятия в сумме более 500 млн. руб.

Однако имея исполнительный лист не совсем просто получить денежные средства, так на конец отчетного периода по исполнительным листам не погашена задолженность в сумме более 84 млн. руб., в том числе наиболее крупными должниками являются следующие потребители:

Таблица 14. Перечень потребителей, у которых задолженность по исполнительным листам не погашена.

Наименование организации должника	Сумма
ОАО «ЖКХ «Заволжье»	16 313,99
ОАО «Управляющая компания №1»	20 958,79
ОАО «Управдом Заволжского района»	31 667,18
МУ «Ярославльобщезитие»	5 331,85
ООО «УК «Заволжье 1»	1 110,52

По тем потребителям - дебиторам, по которым открыто конкурсное производство, взыскать образовавшуюся задолженность весьма затруднительно. В таблице 15 показаны дебиторы, по которым открыто конкурсное производство, исполнительные листы по которым не оплачены.

Таблица 15. Список потребителей, по которым ведется конкурсное производство по банкротству

Наименование организации	Сумма	Наименование организации	Сумма
ОАО «Управдом Заволжского района»	34 829,50	ГУ Предприятие - Учреждение ЮН-83/8 ГУИН Минюста России в т.ч. свыше 3х лет	2 528,43
ОАО «ЖКХ «Заволжье»	34 151,27	ЗАО «Второе Ярославское предприятие «Трест №7»	345,36
ОАО «Управляющая компания №1»	20 958,79	ОАО «Городское дорожное управление»	305,08
ОАО «СК Премьер» в т.ч. свыше 3х лет	2 804,81 2 585,79	ЗАО «Ярославлькондитер»	302,69
ОАО «Русьхлеб в т.ч. свыше 3х лет	1 549,02 1 364,63	ЗАО «Севервтормет»	138,57
ООО УК «Проспект» в т.ч. свыше 3х лет	2 508,19 1 775,34	ЗАО «Первое Ярославское предприятие «Трест №7»	6,75
ООО «УК «ЖЭУ»	1 772,70	ОАО Ярославское МУ «Центроэлектромонтаж»	301,47
ОАО ЯЗТИ «Термостепс»в т.ч свыше 3х лет	1 209,20 324,84	ОАО «Стройдеталь»	530,07
ООО «АВБ-плюс»	39,82	ООО «Ярославская жилищно-сберегательная компания» в т.ч свыше 3х лет	35,69
ООО «ПСК «Квартал» в т.ч. свыше 3х лет	33,42 17,60	МУП «Брагино»	30,86
ООО «МАКССТРОЙ» в т.ч. свыше 3х лет	26,02 8,35	РСУ ОАО «Ярнефтехимстрой»	17,50

Просроченная задолженность (более 3х месяцев с даты выставления Акта выполненных работ) по потребителям услуг водопотребления и водоотведения составляет 116 921 тыс. руб., где наиболее крупными должниками являются следующие потребители:

Наименование	Сумма задолженности	В т.ч. просроченная
ОАО «Управдом Дзержинского района	64 158,63	1 502,98
ОАО «Управдом Заволжского района	34 829,50	34 605,85

ОАО ЖКХ «Заволжье»	34 151,27	22 114,78
МУ «Ярославльобщепитие»	12 068,86	6 419,72
ОАО «Управляющая компания №1»	20 958,78	20 958,78
ООО «АДС»	5 228,19	1 585,66

Резервы под Обесценение дебиторской задолженности.

Исходя из экспертной оценки риска и высокой степени вероятности непогашения долга, с учетом просрочки платежей в предыдущих периодах был создан резерв по сомнительной задолженности, на начало отчетного периода в сумме 50865тыс. руб., из них списано - 20 053 тыс. руб. в т.ч. МУ «Ярославльобщепитие» 18 271 тыс. руб., восстановлено - 19357 тыс. руб.

Риск неплатежей из состава просроченной задолженности остается на высоком уровне, согласно проведенной инвентаризации расчетов по потребителям-должникам, экспертной оценки их финансовой способности и оценки поступления средств в погашение долгов, на конец отчетного года дебиторская задолженность признана сомнительной,

в результате в отчетном году создан резерв на обесценение в сумме 89 209 тыс. руб. тыс. руб., в том числе:

- МУ «Ярославльобщепитие»- 5 481 тыс. руб.
- Управляющая компания №1- 9 866 тыс. руб.
- Управдом Заволжского р-на- 34 829 тыс. руб.
- МУП «Спецавтохозяйство» - 3 503 тыс. руб. (аренда за 2012г)
- ООО «Ярстрой» - 2 302 тыс. руб.
- ООО «Ярославльзаказчик» - 11 882 тыс. руб.
- прочие - 21 348 тыс. руб.

На конец отчетного года дебиторская задолженность составляет 440 095 тыс. руб. из них:

- по покупателям и заказчикам с учетом созданного резерва по сомнительным долгам - 414 751 тыс. руб. (без учета резерва- 515 414тыс. руб.)
- по авансам выданным – 11 147 тыс. руб., в т.ч.
 - под поставку материалов - 5329 тыс. руб.
 - по оказанию услуг -3481 тыс. руб.
 - по капитальным ремонтам -2337 тыс. руб.
- по прочим дебиторам – 14 197 тыс. руб.

4.3.4.Строка 1250 Баланса

Денежные средства в кассе и на расчетных счетах, денежные эквиваленты.

(денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости- векселя банка, депозиты до востребования).

В данной строке отражены остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе, денежные эквиваленты отсутствуют.

Таблица 16. Денежные средства в кассе и на расчетных счетах

(тыс. руб.)		
Содержание	2013г	2012г
Денежные документы и денежные средства в кассе	19	29
Денежные средства на расчетном счете	147087	41490
ИТОГО	147 106	41519

В Отчете о движении денежных средств (форма №4) показана классификация потоков денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

резервный фонд отчисления не производились. Сумма резервного фонда на конец года не изменилась.

4.4.4 Строка 1370

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В балансе, в данной строке отражена сумма совокупного убытка прошлых лет и отчетного года, не покрытого соответствующими источниками финансирования.

На начало отчетного года непокрытый убыток в сумме 227 169 тыс. руб. образовался в основном от отрицательного финансового результата хозяйственной деятельности предприятия за прошлые отчетные периоды, а так же в результате изменений учетной политики предприятия в соответствии с введением требований по созданию оценочных резервов и обязательств. При этом в соответствии с нормами действующего законодательства (изменение методологии учета) корреспондирующим счетом в записях используется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

По результатам хозяйственной деятельности за 2013год сложился отрицательный финансовый (убыток) в сумме (33 860) тыс. руб. (за 2012год убыток составил- 111630 тыс. руб.), где сумма убытка увеличивает показатель «непокрытый убыток».

В соответствии п. 9 ПБУ 22/2010, которое действует с 1 января 2011 на счетах "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" отражены записи по выявленным существенным ошибкам (возврат налогов по судебным решениям, отражение расходов по запоздавшим документам и т.п.) за предшествующие годы, которые выявлены после утверждения бухгалтерской отчетности за 2012год.

Бухгалтерский баланс за отчетный период 2013 г., сформирован с учетом исправительных записей по соответствующим счетам в корреспонденции со счетом «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с корректировкой (изменением) балансовых показателей входящего сальдо на начало года (ретроспективный пересчет).

Корректировка произведена по следующим показателям:

- выплата вознаграждения по итогам 2012года с учетом отчислений во внебюджетные фонды (13-я зарплата выплачивалась в феврале 2013г, резерв в 2012г не создавался), сумма выплаты отнесена на финансовый результат 2012года;
- возврат налоговых платежей за прошлые периоды по судебным решениям-распределено по соответствующим периодам;
- корректировка объемов реализации и финансового результата от продаж за 2012г;
- корректировка временных разниц, признание их как постоянных;
- корректировка финансового результата за 2012г. в связи с переквалификацией текущих затрат, в затраты по капитальным вложениям;
- отражение доходов и расходов прошлых периодов (отражено по соответствующим периодам).

В результате произведенных корректировок балансовые данные на начало отчетного периода изменены, а так же по результатам произведенных корректировок и сложившегося отрицательного финансового результата за отчетный год «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года составляет - 257 317 тыс. руб.

4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные кредитные обязательства на начало года у предприятия отсутствуют.

4.5.2. Строка 1420

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства возникают, когда расходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом, а доходы – раньше, которые принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение

налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действовавшую на отчетную дату.

В отчетном периоде отложенные налоговые обязательства возникли ввиду:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей налогового учета (применен механизм амортизационной премии) при определении налога на прибыль;
- различных методик в начисления резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

На конец отчетного периода отложенные обязательства составляют 86423 тыс. руб.

4.5.3. Строка 1450

Прочие долгосрочные обязательства.

По строке учтены авансы, полученные от Застройщиков по договорам на подключение строящегося, реконструируемого объекта капитального строительства к входящим в систему коммунальной инфраструктуры сетям инженерно-технического обеспечения водоснабжения и водоотведения и очистку сточных вод, у которых срок исполнения условий подключения по договору более 12 мес., авансы отражены как долгосрочная кредиторская задолженность.

На начало отчетного года долгосрочные авансы составляли 55621 тыс. руб., на конец года- 66855 тыс. руб.

4.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.6.1. Строка 1510

Заемные средства

В течение отчетного года ввиду недостатка оборотных средств, в целях обеспечения бесперебойной работы производственной деятельности привлекались краткосрочные займы банков с залоговым обеспечением, в том числе по линии «Овердрафт» в сумме 165 тыс. руб.

На конец отчетного года задолженность по кредитным обязательствам отсутствует. В Северном банке Сбербанка России действует открытый договор кредитной линии в сумме лимита 60 млн. руб. В обеспечение краткосрочных кредитных обязательств Северному Банку Сбербанка России представлено в залог имущество на сумму 77 757 тыс. руб.

Выборка средств по кредитной линии в отчетном периоде не осуществлялась.

4.6.2. Строка 1500

Кредиторская задолженность по краткосрочным обязательствам на конец отчетного периода составляет - 540323 тыс. руб. из них:

Строка 1520 Кредиторская краткосрочная задолженность в сумме 254605 тыс. руб. в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 99865тыс. руб.

Таблица 18. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, сроком погашения не более года. тыс. руб.

Кредиторская задолженность	Строка баланса	2013год	2012год
1.Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1520	99865	109135
1.1.Расчеты за услуги прочие		12497	17998
1.2. Расчеты по поставкам		45619	35173
1.3.За строительство, реконструкцию и капитальные ремонты		1749	55964

- расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 7992 тыс. руб.

Таблица 19. Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы) по краткосрочным

4.3.5.Строка 1260 Баланса. Прочие оборотные активы

В данной строке отражены суммы НДС, исчисленные с сумм полученных авансов и уплаченных в бюджет в соответствии с нормами действующего законодательства, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете:

Таблица 17. Прочие оборотные активы

Содержание	тыс. руб.	
	2013г	2012г
НДС по предоплатам и авансам	47464	53206
ИТОГО	47464	53206

4.4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

(собственные источники обеспечения покрытия активов, свободные или покрытые)

4.4.1 Строка 1310

Уставный капитал при реорганизации (МУП в ОАО) был сформирован в сумме 5 353 997,8 тыс. руб. Путем дополнительного выпуска (эмиссия) акций на сумму 436 096 тыс. руб., уставный капитал увеличен до **5 790 093 тыс.руб.** Размещение, оплата и выкуп акций доп.эмиссии осуществлены в 2010г единственным акционером – муниципальное образование «город Ярославль» в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии г. Ярославля, регистрация по доп. эмиссии акций в ФСФР России проведена в феврале 2011года. В отчетном 2013 году уставный капитал не изменился.

4.4.2 Строка 1340

Добавочный капитал учтен в разрезе следующих составных частей:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявленный по результатам переоценки объектов основных средств, на начало отчетного года составлял в сумме 177554,3 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов

Изменение добавочного капитала произошло в результате проведенной переоценки объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2013года.

Прирост стоимости основных средств на конец года в результате переоценки составляет 256184,1 тыс. руб. (прирост балансовой стоимости -624047 тыс. руб. амортизации-367863 тыс. руб.), результаты которой увеличили добавочный капитал на конец периода.

По объектам, выбывшим по причине списания и продажи на сторону, сумма дооценки, по результатам ранее проведенной переоценки, списана на счет Нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) в сумме 3711,2 тыс. руб., в результате, **Добавочный капитал в части «Прирост стоимости внеоборотных активов» на конец отчетного года составляет 430 027 тыс. руб.**

4.4.3 Строка 1360

Резервный капитал

Предприятия, созданные в форме акционерных обществ, обязаны формировать резервный фонд за счет чистой прибыли. Информация о его величине служит показателем запаса финансовой устойчивости.

Резервный фонд акционерных обществ предназначен только для покрытия убытков, погашения облигаций общества и выкупа собственных акций при отсутствии других средств. На другие цели резервный фонд использовать нельзя (п. 1 ст. 35 Закона № 208-ФЗ). На начало года сумма резервного фонда составляла 795 тыс. руб. По результатам хозяйственной деятельности за 2012год получен убыток, Общим собранием акционеров вопрос о распределении прибыли не рассматривался, в результате в

обязательствам тыс. руб.

Авансы полученные	Строка баланса	2013год	2012год
1. Авансы от покупателей и заказчиков в т.ч.	15202	7992	7628
2.1. по услугам водопровода и канализации		6254	5524
2.2. по прочим операциям		1738	2104

- расчеты по налогам и сборам, обязательным платежам в сумме 75806 тыс. руб., расчеты с внебюджетными фондами- 10671 тыс. руб.; расчеты по обязательным сборам- 10796 тыс. руб.срок уплаты по которым наступит в следующем году:

Таблица 20. Налоги, обязательные платежи и сборы начисленные и уплаченные в 2013году тыс.руб.

Содержание	На начало года		Погашено (оплачено)	Возникло обязательст в (начислено)	На конец года	
	к возмещению	к уплате			возв рат из бюд жета	к уплате
Расчеты по налоговым платежам	3314	58224	512953	533806	43	75806
Налог на доходы физических лиц	0	4 314	61 827	62 314		4 801
Налог на добавленную стоимость	0	42 302	395 868	403 062		49 496
Налог на прибыль	3 248	0	1287	14659		10 125
Транспортный налог	0	383	1 627	1 653		409
Налог на имущество	0	10 082	41 890	41 594		9 785
Налог на землю	0	1 143	4 740	4 787		1 189
Прочие налоги и сборы	66	0	5 714	5 737	43	
Расчеты с внебюджетными фондами	0	14065	150216	146822		10671
Страховые взносы	0	14 065	150216	146 822		10 671
Расчеты по обязательным сборам и платежам	289	11516	44578	43836	292	10796
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0	6 444	25 406	25 177		6 215
Плата за водопользование	0	5 072	18 754	18 263		4 581
Плата за аренду земли	289	0	418	396	292	

-расчеты с персоналом по оплате труда в сумме 21165 тыс. руб.

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами в сумме 28311тыс. руб.

Резервы и Оценочные обязательства

В соответствии с п. 15 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В целях соблюдения требований действующего законодательства, предприятием в отчетном периоде созданы оценочные обязательства и резервы:

Таблица 21. Резервы и оценочные обязательства.

тыс. руб.			
наименование	На начало года	Начислено/(списано)	На конец года
На предстоящую выплату отпускных	20704	53923/ (51418)	23 208
На предстоящую выплату вознаграждения		26 265	26 265
Под снижение стоимости МПЗ	1 193	643	1 835
Под обесценение финансовых вложений	69 372	15 979	85 351
Под сомнительную дебиторскую задолженность	50 865	69 851/ (20053)	100 663

4.6.3. Строка 1540

В данной строке отражены обязательства для исполнения (погашения) организацией в будущем в сумме 49473 тыс. руб. под предстоящую выплату отпускных и выплаты вознаграждения по итогам года (показано в таблице 21).

По результатам проведенной инвентаризации отработанного времени каждым работником выявлены неиспользованные дни отпуска на конец года. В связи с чем, у предприятия возникли обязательства перед работниками по выплате отпускных в будущем, в соответствии требованиям действующего законодательства возникла обязанность в годовой отчетности создать резерв:

- на выплату отпускных (с учетом отчислений во внебюджетные фонды) в сумме 23 208 тыс. руб.,

- на предстоящую выплату вознаграждений по итогам года (с учетом отчислений во внебюджетные фонды) в сумме 26 265 тыс. руб.

Затраты по начисленному резерву отнесены на расходы по обычным видам деятельности по статье «Заработная плата» отчетного периода.

Созданные оценочные резервы под обесценение МПЗ, обесценение финансовых вложений, под сомнительную дебиторскую задолженность – нашли отражение по соответствующим строкам баланса в оценке нетто как регулирующие величины активов.

4.6.4. Строка 1550

Прочие обязательства

В данной статье отражены авансовые платежи, полученные от Застройщиков по договорам на технологическое присоединение строящихся, реконструируемых объектов капитального строительства входящим в систему коммунальной инфраструктуры сетям инженерно-технического обеспечения водоснабжения и водоотведения и очистки сточных вод.

Авансы отражены как краткосрочная кредиторская задолженность, т.к. срок исполнения условий подключения по договорам менее 12 месяцев.

На конец отчетного периода краткосрочные авансовые платежи от Застройщиков в сумме 236245 тыс. руб. не обеспеченные обязательствами.

Предприятие имеет обязательства перед Застройщиками капитального строительства объектов новой застройки по исполнению действий по подготовке системы коммунальной инфраструктуры к подключению и обязательства подключить эти объекты к системе инженерной инфраструктуры.

Раздел 4. Информация по операциям с аффилированными лицами и связанными сторонами.

Таблица 22. Операции со связанными сторонами

Наименование	Характер отношений со связанной стороной	Вид и объем операций	Условия и сроки расчетов согласно условиям договора
Общество с ограниченной ответственностью «Воздвижение»	Акционерное общество имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов	Финансирование на содержание законсервированных объектов незавершенного строительства в сумме 916 тыс. руб.	Ежемесячное финансирование.
Город Ярославль в лице комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля	Имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов Акционерного общества	Аренда имущества по договору безвозмездного пользования- в отчетном периоде получено в аренду в сумме 20 234 тыс. руб., на конец отчетного периода учетная стоимость имущества составляет - 126 776тыс. руб.	Арендная плата не определена.
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Дзержинского района	Представление коммунальных услуг водоснабжения и водоотведения	Объем реализованных услуг: Водопотребление- Прием, удаление, очистка стоков в сумме – 249524 тыс. руб. из них оплачено- 247722 тыс. руб.	Ежемесячные расчеты по оказанным услугам
ОАО «Водоканал – Сервис»	Не определено	Финансирование на покрытие расходов по содержанию в сумме 201 тыс. руб.	Не определены
Члены Совета директоров		Выплата не производилась, хозяйственные операции отсутствуют	Не определены
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Выплата вознаграждения по трудовым отношениям	Ежемесячно

• в уставном капитале ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Дзержинского района» связанные стороны:

- КУМИ г. Ярославля - доля участия - 24,9 %;
- ОАО «Ярославльлифт» - доля участия- 12,8%,
- ОАО «Ярославльводоканал»- 13,1%;

С ОАО «Управляющей организацией многоквартирными домами Дзержинского района» ОАО «Ярославльводоканал» заключен договор на представление услуг по подаче холодной воды и приему, удалению и очистке сточных вод для собственников и арендаторов многоквартирных домов, которые находятся в управлении. В отчетном году поставка оказанных услуг осуществлена в сумме 249524 тыс. руб произведена оплата в сумме 247 722 тыс. руб. с учетом погашения дебиторской задолженности прошлых периодов. Дивиденды от вклада в уставный капитал ни за один год не перечислялись, кроме того финансовые вложения имеют все признаки обесценения, в результате чего в отчетном году созданы резервы под обесценение.

Созданные резервы под обесценение финансовых вложений в (100%) сумме 15 979 тыс. руб. отнесены на внереализационные расходы, что отразилось на формировании отрицательного финансового результата за отчетный год (на увеличении убытка).

• в уставном капитале ОАО «Водоканал – Сервис» связанные стороны:

- КУМИ г. Ярославля - доля участия - 76%
- ОАО «Ярославльводоканал» - 24%.

В отчетном периоде ОАО «Ярославльводоканал» произведены хозяйственные операции по перечислению денежных средств на пополнение оборотных средств в сумме 201 тыс. руб., иных операций в отчетном периоде не проводилось.

- в уставном капитале ООО «Воздвижение» доля участия ОАО «Ярославльводоканал» принадлежит 100%, ООО «Воздвижение» владеет законсервированным объектом незавершенного строительства (водоочистная станция), текущую деятельность ООО «Воздвижение» не осуществляет.

ОАО «Ярославльводоканал» ежегодно осуществляет финансирование на пополнение средств для текущего содержания данного объекта, в 2013 году финансирование составило - 916,1 тыс. руб. (в 2012 году размер данных платежей составил 613 тыс. руб.), необходимое финансирование в большей сумме затрачено на погашение задолженности по аренде земельных участков.

Раздел 5. Учет на забалансовых счетах.

Основные средства в аренде.

Арендованные объекты по условиям договора лизинга, договора безвозмездного пользования (КУМИ), возмездного договора аренды (ЗАО «Хилти») учитываются на балансе у арендодателя и лизингодателя, в целях контроля за арендованными объектами учет объектов осуществлен на счетах за балансом.

На конец отчетного периода учетная стоимость арендованного имущества составляет 198875 тыс. руб. Движение арендованных объектов показано в таблице 23.

Таблица 23. Объекты в финансовой и операционной аренде

Арендодатель	тыс. руб.		
	На начало года	Поступило/ (выбыло)	На конец года
Агентство по земельным ресурсам	17012	(1897)	15115
КУМИ г. Ярославля	106542	20234	126776
ЗАО Хилти	892	327	1219
Территориальное управление Федерального Агентства по управлению гос. Имуществом в Ярославской области	170	(170)	
Лизинг:			
Яр.Капитал Лизинг (финансовая аренда)	47953	(11303)	36650
Спецавтохозяйство по уборке города(САХ) г.Ярославля МУП		2817	2817
ЗАО Банк Вологжанин	33973	(17674)	16298
Итого	206 542	7 667	198 875

По арендованному имуществу (инженерные сети и сооружения), полученному на безвозмездной основе от КУМИ мэрии г. Ярославля, предприятие несет расходы на его содержание и техническое обслуживание, производит текущий, капитальный ремонт, осуществляет капитальные вложения на реконструкцию и модернизацию в соответствии с технической необходимостью и эксплуатационным регламентом.

По договору лизинга (финансовая аренда) в производственной деятельности эксплуатируются транспортные средства и строительная техника с условием перехода права собственности к предприятию после полной уплаты лизинговых платежей и выкупной цены.

Лизинговое имущество (дорожно-строительная техника), полученное от лизингодателя ЗАО Банк Вологжанин, в производственной деятельности не используется, а передано по договору в субаренду МУП «Спецавтохозяйство».

На конец отчетного периода обязательства последующих платежей по лизингу составляют 22 143,5 тыс. руб. (ЯрКапитал Лизинг- 13569,5 тыс. руб., Банк Вологжанин – 8574 тыс. руб.)

По арендодателю ЗАО «Хилти», объекты находятся в аренде и по моменту окончания договора будут возвращены. Специальный инструмент по договору аренды

используется до полного износа с последующей их заменой на новый.

Земельные участки, по которым отсутствует возможность выкупа (множество лиц), находятся в аренде и эксплуатируются под объектами недвижимости инженерных сооружений.

Залог имущества под обеспечение кредитных обязательств

На конец отчетного периода кредитные обязательства по краткосрочным и долгосрочным кредитам отсутствуют, однако с Северным банком Сбербанка России заключен договор (срок окончания договора декабрь 2014г) по кредитной линии в размере 60 млн. руб., выборка денежных средств не осуществлена. Под обеспечение кредитных обязательств представлен имущественный обеспечительный залог объектов основных средств по стоимости (нетто) 77 195 тыс. руб., остаточная стоимость которых на конец отчетного периода составляют-53 233тыс. руб.

Раздел 6. Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах.

6.1. Структура доходов по видам деятельности.

Таблица 24. Раскрытие информации по отчетным сегментам оказанных работ и услуг за 2013 г.г.

тыс. руб.			
Вид	Объем реализации без налога	Себестоимость	Прибыль/ (-) убыток
Всего	1 973 604,8	1 872 769, 3	100 835, 5
Основная реализация	1 660 057, 3	1 807 762, 0	-147 704,8
Подача, потребление воды	980 290,4	1 055 922,2	-75 631,9
Потребление холодной технической воды	23 503,0	30 658,1	-7 155, 1
Прием, удаление, обработка стоков	656 263,9	721 18,7	-64 917,8
Прочая реализация	175 957,4	54 376,3	121 581, 0
Обеспечение водой жителей городских территорий (доставка в цистернах)	180,9	174,8	6,0
Ливневые воды	4 076,6	324,8	3 751,8
Перерасход лимита	434,0	33,2	400,8
Плата п.6 Разрешение на сброс	64,6	7,0	57,6
Плата за Превышение ПДК	128 804,3	10 775,7	118 028,6
Аренда автотранспортных средств	15 267, 9	14 838,1	429,8
Продажа (сдача) металлолома	196,3	197,9	-1, 6
Реализация прочих работ, услуг	13 257,1	10 142, 4	3 114,7
Продажа товаров	93, 5	99, 5	-6, 0
Подача пара и горячей воды (тепловой энергии)	10 001, 9	10 398, 0	-396,1
Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях	3 580,2	7 384,6	-3 804,4
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Подключение к инженерным сетям объектов застройки	137 590, 1	10 630,9	126 959,1

За 2013 год общая **выручка от продаж** (согласно данным ф.№2 «Отчета о финансовых результатах») составила **1 973,6 млн. руб.**, по отношению к прошлому году рост составил **135,89 млн. руб.**

Выручка от основной реализации

В общей выручке **доходы по основной деятельности** составляют 84,11%. За отчетный период доходы от основного вида деятельности достигли **1 660,1 млн. руб.** (за 2012г-1 502,7 млн. руб.), что на **157,9 млн. руб.** выше аналогичных доходов 2012 года, в том числе:

- от реализации услуг по водоотведению и очистке сточных вод – 656,3 млн. руб. снижение 11,7% к уровню 2012 года.

В результате снижения объемных показателей по отношению к величине выручки, заложенной при установлении тарифов, предприятием недополучено выручки в сумме 337,0 млн. руб. (в том числе от услуг по водоснабжению 192,6 млн. руб. и услуг по водоотведению 144,4 млн. руб.)

Приложение 1. Структура доходов от оказания услуг по водоснабжению, водоотведению и очистке сточных вод за 2012-2013гг

Выручка от прочей реализации в отчетном году составили 313,5 млн. руб. из них:

- услуги по подключению застройщиков к инженерным сетям - 137,6 млн. руб.
- ПДК – 128,8 млн. руб.
- услуги вспомогательных производств – 13,3 млн. руб.
- услуги по теплоснабжению – 10,0 млн. руб.
- предоставление в аренду автотранспортных средств – 15,3 млн.руб.
- прочая реализация – 8,5 млн.руб.

Приложение 2. Структура выручки от прочей деятельности.

Выручка от прочей реализации по сравнению к прошлому году сократилась на 21,6 млн. руб.

Уменьшение выручки в основном произошло за счет:

- платы за подключение на 27,7 млн. руб.
- реализации услуг вспомогательных цехов на 3,8 млн. руб.
- ПДК на 2,8 млн. руб.;

в то же время увеличились доходы:

- от сдачи в аренду автотранспортных средств на 12,2 млн. руб.
- услуги столовой на 0,5 млн.руб.

7.2. Себестоимость продаж.

Себестоимость по основному виду деятельности по элементам затрат.

Таблица 25. Себестоимость по основным статьям расходов (с учетом управленческих расходов) Общества за 2012-2013гг. тыс. руб.

№ п/п	Статьи расходов	2012	2013	Отклонение: + увеличение - уменьшение
1	Заработная плата	270 796,5	287 388,8	16592,3
2	Страховые взносы	78 194,7	82 802,2	4607,5
3	Амортизация	441 058,6	388 878,5	-52180,1
4	Электроэнергия	263 308,6	286 337,5	23028,9
5	Теплоэнергия	14 086,0	14 472,3	386,3
6	Химреагенты	97 779,1	116 196,1	18417,0
7	Цеховые материалы	45 599,0	58 107,7	12508,7
8	Ремонты выполненные сторонними организациями	105 114,0	105 853,9	739,9
9	Вспомогательное производство	210 947,3	205 444,9	-5502,4
10	Платежи за водопользование	19 050,6	18 263,2	-787,4
11	ГСМ	13 886,4	14 092,2	205,8
12	Общехозяйственные расходы	145 103,5	137 525,8	-7577,7
13	Плата за загрязнение окружающей среды	21 509,4	18 925,2	-2584,2
14	Расходы по котельной	28 179,5	27125,2	-1054,3
15	Прочие расходы	104 991,8	111355,8	6364,1
	ИТОГО:	1 859 605,0	1872769,3	13164,3

За отчетный период *себестоимость проданных товаров* (работ и услуг) в отчетном

За отчетный период **себестоимость проданных товаров** (работ и услуг) в отчетном году выросла по сравнению с 2012 годом на 13,2 млн.руб. (0,7%) и составила – 1 872,8 млн. руб., в том числе:

- по реализации услуг водоснабжения и водоотведения -1 807,8 млн. руб.
- по прочей реализации – 54,4 млн. руб.
- по плате за подключение – 10,6 млн. руб.

Приложение 3. Структура себестоимости услуг водоснабжения и водоотведения за 2011-2013гг.

За 2013 год себестоимость услуг водоснабжения и водоотведения увеличилась по сравнению с прошлым годом на 11,6 млн. руб. или 0,6% и составила 1 807,8 млн. руб. Постатейный анализ основных затрат показал, что наиболее высокий уровень роста наблюдается по следующим статьям:

- электроэнергия – 23,0 млн.руб. (8,7%)
- химреагенты – 18,4 млн.руб.(18,8%)
- оплата труда – 16,6 млн.руб. (6,1%),
- единый социальный налог – 4,6 млн.руб. (5,8%),
- цеховые материалы – 12,5 млн. руб. (27,4%),
- плата за землю – 1,9 млн. руб. (58,9%).

В этом же периоде были снижены следующие статьи затрат:

- амортизация – 52,2млн.руб. (-11,8%)
- общехозяйственные расходы – 7,6 млн.руб. (-5,2%),
- вспомогательное производство – 5,5 млн.руб. (-2,7%),
- плата за загрязнение окружающей среды – 2,6 млн. руб. (-12,0%)
- водный налог– 0,8 млн. руб. (-4,0%)

Статья «Электроэнергия».

Основной причиной увеличения затрат по данной статье является повышение тарифов на электроэнергию, в целом это привело к росту затрат на 23,0 млн.руб. (8,7%) по сравнению с предыдущим периодом.

Статья «Химреагенты»

Затраты к уровню прошлого года увеличились на 18,4 млн. руб. (18,8%). Рост по данной статье произошел за счет увеличения цен поставщиков.

Статья «Заработная плата»

Расходы к уровню прошлого года увеличились на 16,6 млн. руб. (6,1%). Рост расходов обусловлен повышением окладов по предприятию на 10% с 01.07.2013 года в соответствии с решением регулирующего органа.

Статья «Страховые взносы»

Расходы по данной статье увеличились на 4,6 млн. руб. (5,8 %), что обусловлено увеличением фонда оплаты труда.

Статья «Цеховые материалы»

Рост данной статьи на 12,5 млн. руб. (27,4%) обусловлен увеличением работ по текущему ремонту в связи износом материально технической базы предприятия.

Статья «Плата за землю».

Затраты к уровню прошлого года увеличились на 1,9 млн. руб. (88,9%). Рост обусловлен отменой льгот.

Статья «Амортизация»

Затраты по данной статье к уровню прошлого года сократились на 52,2 млн. руб. (11,8%). Основной причиной сокращения объема амортизационных отчислений стало достижение 100% износа по целому ряду объектов основных средств.

Статья «Общехозяйственные расходы»

Затраты по данной статье по сравнению с предыдущим годом сократились на 7,6 млн.руб. (-5,2%), что является следствием работы по минимизации и сокращению расходов.

Статья «Вспомогательное производство»

Затраты по данной статье по сравнению с предыдущим годом сократились на 5,5 млн.руб. (-2,6%), что является следствием работы по оптимизацией расходов.

Статья «Плата за загрязнение окружающей среды».

Расходы по данной статье уменьшились на 2,6 млн.руб. (-12,0%). Причиной явилось дальнейшее сокращение объемов принимаемых стоков, вследствие чего произошло уменьшение количества сбросов загрязняющих веществ.

Статья «Плата за водопользование»

Затраты по данной статье по сравнению с предыдущим годом сократились на 0,8 млн.руб. (-4,1%), что является следствием сокращения забора воды из-за уменьшения объемов реализации.

Учитывая перечисленные факторы, *общая прибыль от продаж* за 2013 год составила – 100,8 млн. руб., против убытка 21,9 млн.руб. полученного в предыдущем году.

6.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.

По итогам 2013 года прочие доходы незначительно снизились по сравнению с прошлым годом на 3,9 млн. руб. (10,1%), что в основном обусловлено снижением поступлений основных средств при выноске сетей.

Таблица 26. Структура прочих доходов

Наименование	Строка Форма «О прибылях и убытках	тыс. руб.	
		2013 год	2012 год
Прочие доходы	2340	38 930	42 874
в том числе:			
Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	1 641	3 479
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	618	170
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	2 362	1 515
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23404	-	510
Прочие операционные доходы	23405	5 213	365
Курсовые разницы	23406	-	34
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23407	8 571	1 821
Поступление ОС при выноске сетей	23408	12 505	21 247

6.4. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.

За отчетный период прочие расходы по сравнению с прошлым годом увеличились на 43,7 млн. руб. (38,1%). Основным фактором роста является рост резервов по сомнительным долгам.

Таблица 27. Структура прочих расходов.

тыс. руб.			
Наименование	Строка Форма №2 «Финансовые результаты»	2012 год	2011 год
Прочие расходы	2350	(158 327)	(114 660)
в том числе:			
Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	(1 117)	(663)
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23502	(1 570)	(4 082)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23503	(2 023)	(2 855)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23504	(2 389)	(1 430)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	23505	(86 854)	(30 106)
Расходы на услуги банков	23506	(3 565)	(2 967)
Прочие операционные расходы	23507	(18 539)	(16 915)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23508	(450)	(2 334)
Налоги и сборы	23509	(41 352)	(42 529)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23510	(468)	(2 211)
Расходы по поиску инвестора	23511	-	(8 568)

6.5. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ.

Регулирующим органом на протяжении последних 8 лет применяется неадекватный подход к регулированию тарифов, нарушаются главные принципы тарифообразования – покрытие экономически обоснованных затрат и полное возмещение затрат организаций коммунального комплекса, связанных с реализацией их производственных и инвестиционных программ. В результате данной политики Общество на протяжении этого периода несло убытки по основной деятельности, которые покрывались за счет доходов от прочих видов деятельности. Но в итоге данная политика привела к общей убыточности предприятия в последние два года.

Однако вследствие применения Обществом режима строжайшей экономии и сокращения издержек производства убыток по итогам 2013 года по сравнению с 2012 годом (убыток за 2012г -111630 тыс. руб.) снизился более чем в 3 раза и составил 33 860 тыс. руб.

Раздел 7. Анализ результатов и финансового положения Общества

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.

За отчетный период результат финансовой деятельности отрицательный, в результате экономической деятельности получен убыток в сумме 33 860 тыс. руб.

Базовая прибыль/убыток на одну акцию рассчитана как отношение базовой (чистой) прибыли/убытка отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

Убыток приходящийся на одну акцию равен (в руб.) = (0,58) (33 859 693,50) / 57 900

935) **Чистые активы отражают реальную стоимость имеющегося у акционерного общества собственного капитала.**

Величина чистых активов на конец отчетного периода составляет - 5 963 598 тыс. руб.

Финансовое состояние и платежеспособность.

Одной из важнейших характеристик финансового состояния предприятия, определяющей возможность своевременно платить по своим краткосрочным обязательствам, является ликвидность. В результате увеличения наиболее ликвидных активов на конец отчетного периода **показатель абсолютной ликвидности** вырос до 0,3 и достиг нормативного значения (норматив 0,2-0,5), в начале года имел значение только 0,08. Так же на конец года выросло значение **коэффициента быстрой ликвидности**, с 0,86 до 1,2. Данный показатель свидетельствует, что предприятие может полностью расплатиться со своими краткосрочными обязательствами в случае их предъявления за счет собственных денежных средств и средств в расчетах. **Коэффициент степени платежности по текущим обязательствам** так же свидетельствует о стабильном положении, так на конец отчетного года данный показатель составил 3,3 при нормативе 3,0

Коэффициента текущей ликвидности, за отчетный период увеличился с 1,15 до 1,50, что соответствует рекомендуемым значениям (от 1 до 2) и свидетельствует о финансовой устойчивой и ликвидности предприятия. Кроме того, предприятие способно не только возвращать заемные средства, но и является **финансово независимым** за счет обеспеченности собственными средствами, о чем свидетельствуют значения показателей **коэффициента автономии** и **коэффициента соотношения, заемных и собственных средств**, которые в течении отчетного периода были в пределах рекомендуемых и составили 0,9 и 0,1 соответственно.

Предприятие по итогам года не смогло выйти на безубыточный уровень. Основной причиной является неадекватная тарифная политика регулирующего органа, который при установлении тарифов не учитывает экономически обоснованные затраты, в результате занижает тарифы на оказываемые услуги. И хотя **показатель рентабельности продаж** достиг положительного уровня (0,051) по отношению к 2012, когда имел отрицательное значение, но в целом финансово-хозяйственная деятельность предприятия остается нерентабельной. В результате в 2013 году был получен убыток в сумме 33,9 млн. руб.

При всех вышеуказанных факторах **финансовая ситуация на предприятии остается стабильной** при сохранении тенденции неравномерности денежных потоков. В период финансовых затруднений при недостатке средств в обороте имелась тенденция к неравномерному погашению кредиторской задолженности за строительство и поставкам ТМЦ, а также потребность привлечения краткосрочных кредитов. В результате возникновения кассового разрыва принимались решения о краткосрочном кредитовании по линии «Овердрафт».

В целях дальнейшего сохранения эффективности производственной деятельности Общества и выполнения производственной и инвестиционной программ на следующий год необходимо продолжить политику по сокращению издержек, при этом четко контролировать ситуацию платежеспособности и финансовой устойчивости, а также усилить работу по погашению дебиторской и кредиторской задолженности.

Раздел 8. Отражение рисков хозяйственной деятельности организаций.

К основным факторам риска, связанным с деятельностью Общества, относятся отраслевые риски, страновые и региональные, финансовые, правовые риски и риски, связанные с деятельностью эмитента.

Отраслевые риски

Особенностью отрасли ЖКХ является не только прямое влияние практически на все остальные отрасли экономики, но и непосредственная зависимость от процессов, происходящих в них.

Научно-технический прогресс, мероприятия по энерго- и ресурсосбережению ведут к снижению Обществом объемов оказываемых услуг, а следовательно сказываются на его финансовой устойчивости.

Однако работа на постоянно востребованном рынке при одновременной реализации программы по техническому и технологическому совершенствованию, развитие долгосрочных партнерских отношений с поставщиками ресурсов сырья и материалов, взаимодействие с региональными и местными органами власти позволяют сократить и снизить возможность возникновения данных рисков.

В тоже время цены на услуги Общества, как и все остальные в отрасли подлежат регулированию в соответствии с действующим законодательством. Размер тарифа с 2011 года утверждается органами регулирования Администрации Ярославской области одновременно с производственной программой Общества на соответствующий год.

Законодательно тарифообразование осуществляется по принципу полного покрытия экономически обоснованных затрат, но не выше предельного уровня роста тарифа. Максимально возможный рост тарифов на следующий год определяется Министерством экономического развития РФ в соответствии с макроэкономическим прогнозами. До внесения Правительством РФ в Государственную Думу проекта бюджета на очередной финансовый год ФСТ России утверждает предельные уровни роста тарифов, в соответствии с которыми Общество вносит свои предложения по тарифам на очередной год. При этом в случае, если расходы в текущем периоде регулирования превысят доходы, Общество имеет право заявить о компенсации выпадающих доходов в следующих периодах регулирования. Однако на формирование макроэкономических показателей со стороны государства существенное влияние оказывают политические факторы.

Для минимизации данных рисков Обществом проводится постоянная работа с регулируемыми органами с целью утверждения обоснованного уровня тарифов.

Кроме того, отдельно стоит отметить, что Общество с целью минимизации затрат осуществляет закупки сырья и материалов на конкурсной основе, проводя открытые торги, заключая долгосрочные соглашения с поставщиками. Соблюдение порядка закупок и договорных обязательств по оплате товаров, материалов, работ и услуг формируют долгосрочные партнерские отношения с поставщиками и характеризуют Общество как компанию, добросовестно соблюдающую условия договоров и выполняющую свои обязательства. Это снижает риск внезапных и непредсказуемых изменений цен на поставляемые услуги и продукцию. Принятие мер по заблаговременному обеспечению необходимого аварийного резерва сырья, запасных частей и материалов на складах также направлено на сокращение этого риска.

Однако риски, связанные с возможным повышением цен на сырье, материалы и услуги, существуют и должны правильно оцениваться и страховаться от возможного ущерба.

В случаях повышения цен на сырье, материалы предполагается осуществлять действия, направленные на снижение влияния этих изменений на операционную деятельность Общества, в части максимального сокращения издержек производства, расходов топлива, экономии материалов и прочих сокращений затрат, вплоть до корректировки производственных и инвестиционных программ.

Деятельность Общества является энергоемким производством, поэтому возможны негативные последствия в случае увеличения цен на электроэнергию и иные топливно-энергетические ресурсы. Возможным влиянием на данный риск является своевременное принятие решений и учет расходов при регулировании тарифов на услуги Общества.

Риски, связанные с возможным повышением цен на сырье и оборудование на внешнем рынке, влияют опосредованно, поскольку Общество не осуществляет закупок сырья и оборудования на внешнем рынке. Поэтому допускается, что ухудшение ситуации

на мировых рынках может отрицательно сказаться на деятельности Общества, однако влияние данного риска незначительно.

Вышеперечисленные тенденции и действия способны минимизировать возможное негативное влияние внешних обстоятельств на исполнение Обществом своих финансовых обязательств, поэтому на текущую дату Общество оценивает отраслевые риски как умеренные.

Страновые риски

Страновой риск является многофакторным явлением, характеризующимся тесным переплетением множества финансово-экономических и социально-политических переменных: политический, экономический, инфляционный риски, риск возникновения социальной нестабильности и т.п. Данные риски неконтролируемы Обществом.

Характер странового риска может быть различен и определяется факторами, лежащими в его основе, - политическими, экономическими, финансовыми, социальными и др.

К факторам, влияющим на оценку странового риска, относятся:

- политика Правительства РФ - финансовая, денежная, промышленная, торговая, инвестиционная, структурная, внешняя, политика доходов и занятости;

- социально-политические факторы - социальная неоднородность, расслоение общества, распределение дохода, политическая система, легитимность правящей элиты, земельные реформы;

- международные факторы - геополитические, цены на нефть, цены на товары, валютные курсы, процентные ставки, инфляция, торговые тенденции;

- экономические тенденции - рост ВВП, компоненты ВВП, инфляция, отношение общего долга в ВВП, денежное предложение, платежный баланс, норма сбережений, норма инвестирования, производительность, уровень занятости, процентные ставки, импортное покрытие, коэффициент обслуживания внешнего долга;

- материальные ресурсы - капитал, трудовые ресурсы, технологии, природные ресурсы, культура управления.

Данный отчетный период характеризуется стабилизацией экономической ситуации в стране, выраженной в:

- повышении цен на нефть и пересмотре бюджетных расходов;

- незначительный рост экономики и, как следствие, замедление темпов снижения потребления услуг ЖКХ;

- снижением инфляции;

- снижением ставок привлечения кредитных ресурсов.

Однако в настоящее время сохраняются трудности с финансированием, как инвестиционной, так и операционной деятельности Общества.

Учитывая, что в основе страновых рисков лежат макроэкономические факторы, Общество не может оказывать существенное влияние на сокращение или снижение этих рисков.

Региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ярославля. В настоящее время практически вся сумма доходов приходится на доходы, полученные от основной деятельности.

Нестабильность политической и экономической ситуации в регионе может оказать существенное влияние на деятельность Общества. Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу из-за их глобального масштаба.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность предприятия Общество будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на свою деятельность, в том

числе сокращение издержек производства и иных расходов, пересмотр программ капитальных вложений.

В случае возникновения возможных военных конфликтов Общество несет риски выведения из строя его основных средств. Такие риски маловероятны.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе с повышенной опасностью от стихийных бедствий, маловероятны:

- сейсмичность районов - 2-3 балла по шкале Рихтера;
- подтопление территорий в районах рек возможны только в периоды весенних паводков или ледовых заторов, сильных дождей;
- существует вероятность летних пожаров лесов и болот в засушливые годы.

Риск, связанный с потерей имущества в результате стихийных бедствий, маловероятен.

Финансовые риски

Основные финансовые риски связаны с неплатежами и обусловлены негативными тенденциями, складывающимися во взаимоотношениях ресурсоснабжающих организаций с управляющими компаниями. На данный момент у Общества имеется значительное количество потребителей, имеющих просроченную дебиторскую задолженность, что может привести к необходимости привлекать кредитные ресурсы для покрытия временных кассовых разрывов на пополнение оборотных средств. Риск дальнейшего роста дебиторской задолженности очень велик и приводит к снижению показателей ликвидности и финансовой устойчивости Общества.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности не зависят от изменений валютного курса, поскольку деятельность Общества осуществляется таким образом, чтобы его активы и обязательства были выражены в национальной валюте. Общество не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке, поэтому влияние изменения курса национальной валюты к доллару США и/или ЕВРО на финансовое состояние Общества оценивается как незначительное.

Правовые риски

Общество не осуществляет экспорт товаров, работ и услуг. В связи с этим, правовые риски, связанные с деятельностью Общества, описываются только для внутреннего рынка. В целом, правовые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества, так как вся сумма его инвестиционных расходов и подавляющая часть операционных расходов номинирована в национальной валюте и не относится к расчетам с иностранными поставщиками.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. Система налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения в Российской Федерации устанавливаются в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и рядом законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами.

Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой

интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и некоторые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого, налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Так, например изменение экологического законодательства привело в 2010 году к росту экологических платежей более чем в 14 раз, однако регулирующие органы в противоречие законодательству не учитывают данные расходы при утверждении тарифов.

Риски подобные вышеуказанному оцениваются, как значительные и могут существенно повлиять на финансовую устойчивость Общества. В связи с этим Обществом постоянно проводятся мероприятия по минимизации данных рисков.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков. В случае возникновения необходимости осуществления Обществом таможенных операций, при изменении правил таможенного контроля и пошлин Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

С момента начала операционной деятельности и по настоящее время Общество не испытывает трудностей в оформлении всех необходимых лицензий на отдельные виды деятельности.

Однако изменение требований по лицензированию основной деятельности Общества может негативно отразиться на деятельности Общества в том случае, если из-за этих изменений предприятие не сможет получить/продлить лицензии, необходимые ей для дальнейшей деятельности, либо действующие лицензии будут отозваны в судебном порядке. Вероятность подобных событий невелика.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество:

До настоящего времени судебная практика по большинству вопросов по текущей деятельности Общества складывалась в пользу Общества.

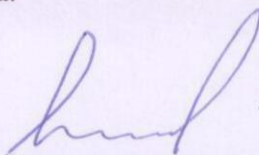
Однако появляются отдельные моменты изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества по реализации инвестиционной программы, что может негативно отразиться на результатах финансово-хозяйственной деятельности. В дальнейшем Общество планирует провести работу по изменению данной практики в свою пользу, а в случае отрицательного результата намерено вести свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Банковские риски

Описание банковских рисков не приводится, так как Эмитент не является кредитной организацией.

В настоящем пункте описаны только те риски, которые, по мнению Общества, являются существенными. Вероятно, существуют и иные риски, которые не вошли в данный пункт. Иные риски, о которых Общество не знает или которые в настоящее время не являются для него существенными, потенциально могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Генеральный директор



А.Г.Лыхов