

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности АО «Водоканал КУ» за 2016 год

Общие сведения об организации: Акционерное общество «Водоканал Каменск - Уральский», сокращенное наименование: АО «Водоканал КУ», ИНН 6612019640/КПП 661201001 зарегистрировано 10 мая 2006г. Межрайонной ИФНС России № 22 по Свердловской области. Наименование общества изменено Решением Совета директоров от 17 ноября 2015 года и Постановлением главы города Каменска – Уральского от 25 ноября 2015 года № 109.

Юридический адрес общества: Россия, 623409 Свердловская область г. Каменск - Уральский ул. Ленина, 113.

Почтовый адрес общества: Россия, 623409 Свердловская область г. Каменск - Уральский ул. Ленина, 113.

Основной государственный регистрационный номер 1069612017936.

Численность персонала на 31 декабря 2016 года составила 627 человек, среднесписочная численность - 625 человек. Основным видом деятельности в соответствии с полученной лицензией является сбор, очистка и распределение воды. ОКВЭД 36.00.

Исполнительный орган общества: генеральный директор Глазунов Сергей Константинович

В состав Совета директоров общества входят:

- Председатель Совета директоров общества: Гераскин Сергей Алексеевич – первый заместитель главы города по городскому хозяйству.

- Члены Совета директоров общества:

1. Жукова Светлана Изидоровна – заместитель главы города по экономике и финансам;

2. Глазунов Сергей Константинович – генеральный директор АО «Водоканал КУ»;

3. Язовских Юлия Васильевна – председатель ОМС «Комитет по управлению имуществом города Каменска – Уральского»;

4. Степанова Лариса Викторовна – заместитель начальника Отраслевого органа администрации города Каменска - Уральского по городскому хозяйству.

В состав ревизионной комиссии входят: Лейдерман А.Ю., Бухарова И.В., Воронова О.Н.

## Сведения о реестродержателе

Наименование: Регистратор «Синара» филиал Акционерного общества «Регистрационный Депозитарный Центр».

Место нахождения регистратора: 185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск ул. Дзержинского 26.

Место нахождения филиала: 623401, Россия Свердловская область г. Каменск-Уральский ул. Кунавина, 2 БЦ «Петровский», оф.215 «б».

ИНН 1001023073 КПП 661243001

Номер лицензии 10-000-1-00307

Дата выдачи: 17 марта 2004 года.

Срок действия: не ограничен.

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам.

## Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «АУДИТ - УРАЛ».

Юридический адрес: 620042, Россия г. Екатеринбург, улица Избирателей, д.110, офис 2.

ИНН 6686079732 ОГРН 1169658051419

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов». Свидетельство о членстве от 31.05.2016г. регистрационный номер: 11603027788.

Аффилированными лицами АО «Водоканал КУ» являются:

1. Гераскин Сергей Алексеевич;
2. Жукова Светлана Изидоровна;
3. Язовских Юлия Васильевна;
4. Глазунов Сергей Константинович;
5. Степанова Лариса Викторовна.

В соответствии с учредительными документами уставный капитал общества на 01.01.2017 года составляет 198 479 тыс. рублей.

#### Сведения о выпущенных акциях

Первоначальный выпуск акций зарегистрирован 10 мая 2006 года в размере 163 287 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за акцию на общую сумму 163 287 тыс. руб. В 2011 году был произведен дополнительный выпуск обыкновенных именных акций в размере 16 932 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей за акцию на общую сумму 16 932 тыс. рублей. В 2012 году – 12 260 штук на сумму 12 260 тыс. рублей. В 2014 году произведена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций в количестве 6 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей за акцию на сумму 6 000 тыс. рублей.

Доля участия в уставном капитале общества Муниципального образования город Каменск - Уральский в лице органа местного самоуправления «Комитет по управлению имуществом города Каменска – Уральского» составляет 100 %.

#### Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

Основа составления.

Бухгалтерский учет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. Бухгалтерская отчетность составляется в тыс. руб. порядке и сроки, предусмотренные федеральным законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 30.12.2015г. № 346, для целей налогообложения - № 384 от 29.12.2012г.

Бухгалтерская отчетность общества формируется бухгалтерией предприятия, возглавляемой главным бухгалтером на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности общества.

Достоверность отчетности подтверждена аудиторским заключением.

#### Существенные способы ведения бухгалтерского учета

№ п/п	Информация об учетной политике	Учетная политика
1.	Способы ведения бухгалтерского учета	<p>Основные средства:  способ амортизации – линейный;  срок службы – более 12 месяцев;  стоимость – свыше 40 тыс. руб.  Способ амортизации НМА – линейный.  Способ оценки МПЗ – по средней стоимости.  Стоимость специальной оснастки погашается линейным методом.  Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом.</p>
2.	Существенность ошибки	<p>а) неретроспективная оценка признается существенной, если в совокупности или в отдельности с другими ошибками за один и тот же период составляет более 5% за отчетный год.  б) исправления в бухгалтерском учете, связанные с изменением законодательства осуществляются записями текущего года неретроспективным методом.</p>
3.	Проведение инвентаризации	<p>Обязательно перед составлением годовой отчетности ежегодно на 31 декабря:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- товароматериальных ценностей;</li> <li>- расчетных статей баланса и денежных средств;</li> <li>- основных средств один раз в 3 года;</li> <li>- в момент передачи имущества в аренду;</li> <li>- при смене материально - ответственного лица;</li> <li>- при выявлении фактов хищения, порчи, стихийного бедствия и в других случаях предусмотренных законодательством.</li> </ul>
4.	Способ признания доходов	<p>Выручка от оказания услуг признается по методу начисления и отражается за минусом налога на добавленную стоимость по мере оказания услуг.  Доходы от предоставления активов в аренду относятся на доходы от обычных видов деятельности.</p>
5.	Способ признания расходов	<p>Учет затрат основного производства производится на счете 20. Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, списываются на счет 20 «Основное</p>

	производство» ежемесячно пропорционально доходам. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, ежемесячно распределяются по видам производств пропорционально заработной плате работников основного производственного персонала.
--	--

### Финансовые вложения

За период с января по декабрь 2016 года были размещены краткосрочные депозитные вклады.

Проценты по депозитным вкладам составляют 116,2 тыс. рублей.

Проценты на остаток по счету в Уральском филиале ПАО «Промсвязьбанк» составляют 5 240,4 тыс. рублей.

За период с января по декабрь 2016 года были предоставлены займы:

- ООО «Энергокомплекс» по договору займа от 03.06.2016г. № 02 на сумму 15 000 тыс.руб. под 11 % годовых.

- МУ ОП «Рефтинское» по договору займа от 14.10.2016г. № 31604139952 на сумму 5 000 тыс.руб. под 13 % годовых.

Проценты по договорам займа составляют 1 307,8 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисленные проценты (включая доведения первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	
Краткосрочные – всего	за 2016 г.	17 500	-	47 580	(34 000)	-	1 505	-	31 080	-
	за 2015 г.	30 000	-	328 000	(340 500)	-	4 613	-	17 500	-
в том числе:										
депозитный вклад	за 2016 г.	10 000		10 000	(20 000)	-	116	-		-
	за 2015 г.	30 000		308 000	(328 000)	-	3 970	-	10 000	-
договор займа	за 2016г.	7 500		20 000	(14 000)		1 308		13 500	
	за 2015г.	-	-	20 000	(12 500)		643		7 500	
вексель	за 2016г.	-	-	17 580			81		17 580	
	за 2015г.	-	-							

## Иное использование финансовых вложений

6

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего			
в том числе:			
вексель банка	10 080	-	
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего			

### Информация о связанных сторонах и крупных сделках

За 2016 год Общество не проводило операций, признаваемых в соответствии с федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками. Сделки между взаимозависимыми лицами в 2016 году не проводились.

### Займы и кредиты

В 2016 году кредитные средства не привлекались.

### Информация о расходах на мероприятия по охране труда и природоохранные мероприятия

За 2016 год расходы по охране труда составляют 4 079 тыс. руб., на природоохранные мероприятия – 10 815 тыс. руб., в том числе капвложения - 10 314 тыс. рублей.

### Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице:

6

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло			Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	начисленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	амортизация и убытки от	начислено амортизации		Первоначальная стоимость	амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2016 г.	564	(206)			-	(56)	-	-	-	564	(262)
	за 2015 г.	564	(150)		-		(56)	-	-	-	564	(206)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2016 г.	564	(206)			-	(56)	-	-		564	(262)
	за 2015 г.	564	(150)		-		(56)		-		564	(206)

Общество по состоянию на 31 декабря 2016 года нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью не имеет.

### Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб. используемые в оказании услуг и способные приносить экономическую выгоду. Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение или сооружение.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта, согласно Классификации основных средств утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации до ввода их в постоянную эксплуатацию, а также объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию, амортизируются, начиная с первого числа месяца следующего за месяцем начала их фактического использования.

Объекты основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу, а также книги, брошюры и другие периодические издания списываются по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в эксплуатации осуществляется контроль за их движением на забалансовом счете. Начисленные до принятия к учету объектов основных средств, проценты по

кредитам, привлеченным для финансирования приобретения этих объектов, включаются в первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету, отражаются в составе прочих расходов. Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования уменьшенным на количество месяцев эксплуатации данного имущества бывшим собственником.

По состоянию на 31.12.16г. остаточная стоимость основных средств составляет 317 294 тыс. рублей. Наличие и движение основных средств и соответствующего накопленного износа представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов			Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2016 г	532 447	(231 447)	60 276	(4 721)	4 715	(43 976)	-	-	588 002	(270 708)
	за 2015 г	507 112	(191 104)	30 957	(5 622)	5 407	(45 750)			532 447	(231 447)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2016 г	216 408	(129 077)	30 569	(4 651)	4 651	(28 387)			242 326	(152 813)
	за 2015 г	203 055	(104 307)	17 902	(4 549)	4 549	(29 319)	-	-	216 408	(129 077)
Здания	за 2016 г	123 067	(36 305)	1 124	-	-	(4 549)			124 191	(40 854)
	за 2015 г	122 862	(31 459)	205	-		(4846)			123 067	(36 305)
Офисное оборудование	за 2016 г	550	(550)	44	(49)	49	(7)	-	-	545	508
	за 2015 г	594	(584)		(44)	44	(10)	-	-	550	550
Транспортные средства	за 2016 г	23 899	(11 823)	651	-		(3 150)			24 550	(14 973)
	за 2015 г	21 376	(9 398)	3 161	(638)	638	(3 063)	-	-	23 899	(11 823)
Сооружения	за 2016 г	164 360	(53 120)	27 815	(21)	15	(7 817)			192 154	(60 922)
	за 2015 г	155 052	(44 847)	9 689	(381)	166	(8 439)	-	-	164 360	(53 120)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2016 г	627	(503)	73	-	-	(59)			700	(562)
	за 2015 г	637	(447)		(10)	10	(66)			627	(503)
Многолетние насаждения	за 2016 г	150	(69)		-		(7)	-	-	150	(76)
	за 2015 г	150	(62)		-		(7)	-	-	150	(69)
Земельные объекты	за 2016 г	3 386	-	-	-	-	-	-	-	3 386	
	за 2015 г	3 386	-	-	-	-	-	-	-	3 386	

Удельный вес в структуре основных средств составляют:

- здания 26,3 %;



- сооружения 41,4 %;
- машины и оборудование 28,2 %;
- транспортные средства 3,0 %;
- земельные участки 0,6 %;
- прочие 0,5 %.

В течение отчетного периода по земельным участкам амортизация не начислялась. Переоценка основных средств не проводилась.

Иное использование основных средств на 31 декабря 2016 года представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5 497	5 496	5 873
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	433 619	410 209	393 209
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	6 496	6 496	6 464
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-

Износ арендованных основных средств – 272 631 тыс. рублей или 62,9 %.

Коэффициент обновления основных средств составляет 8,0 %.

Коэффициент износа – 57,9 %.

Увеличение коэффициента обновления, по сравнению с 2015 годом, составляет 3,6 %. Уровень технического состояния основных средств, по сравнению с прошлым годом, снизился на 1,0 % и составил 42,1 %, по арендованным средствам – 37,1 % (снижение на 0,5 %).

Удельный вес активной части основных средств составил 38,9 %.

За 2016 год начислено амортизационных отчислений 43 976 тыс.рублей. За счет амортизационных отчислений приобретено и реконструировано основных средств на сумму 44 052 тыс. руб. За счет прибыли текущего года по инвестиционной программе начислено 17 792 тыс. руб., использовано – 17 792 тыс. рублей. Начислен фонд по энергосбережению 45 тыс.рублей, использовано – 45 тыс. рублей.

Информация об изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2016 г.	за 2015 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	28 957	9 230
в том числе:		
здания	1 125	205
сооружения	26 851	8 044
машины и оборудование	981	981
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		9
в том числе:		
машины и оборудование		9
транспортные средства		

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации основных средств представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2016 г.	7 322	61 972	-	(60 166)	9 128
	за 2015 г.	4 163	34 116		(30 957)	7 322
в том числе:						
здания	за 2016 г.	3 534	5 786	-	(1 125)	8 195
	за 2015 г.	468	3 271	-	(205)	3 534
сооружения	за 2016г.	2 000	26 186	-	(27 814)	372
	за 2015г.	2 000	9 689		(9 689)	2 000
машины и оборудование	за 2016г.	1 788	29 276	-	(30 503)	561
	за 2015г.	1 695	17 995	-	(17 902)	1 788
транспортные средства	за 201 г.	-	651	-	(651)	-
	за 2015 г.	-	3 161	-	(3 161)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2016 г.	-	73	-	(73)	-
	за 2015 г.	-	-	-	-	-

Предприятие не создает резерва на капитальный ремонт основных средств. Затраты на капитальный ремонт списываются в себестоимость продукции отчетного периода. За 2016 год на проведение капитального ремонта основных средств израсходовано 15 317 тыс. руб., при плане – 16 980 тыс. руб., на текущий ремонт – 113 620 тыс. руб., при плане – 92 245 тыс. рублей. В течение 2016 года списано основных средств (вследствие физического износа и непригодности к дальнейшей эксплуатации) на сумму 4 721 тыс.рублей. Коэффициент списания основных средств составляет 0,7 %.

Эффективность использования основных средств

Рентабельность основных фондов за 2016 год составляет 6,9 % при плане 2,3 %.

Фондоотдача - 0,66 рубля. Плановая фондоотдача 0,57 рубля, т.е. фондоотдача основных фондов по сравнению с планом возросла на 0,09 рубля. Фондоёмкость составила 1,5 руб. при плане 1,7 рубля.

Рост фондоотдачи основных средств и снижение фондоёмкости указывает на эффективность использования основных средств. Повышение эффективности использования основных средств способствовало экономии капвложений на сумму 12 972 тыс. рублей.

### Материально - производственные запасы

Бухгалтерский учет материально - производственных запасов осуществляется по учетным ценам, под которыми понимаются:

- при приобретении материально - производственных запасов за плату – цена поставщика в соответствии с договором поставки;
- при изготовлении материально - производственных запасов самой организацией – сумма фактических затрат, связанных с их изготовлением;
- оценка выбывающих материально - производственных запасов производится по средней стоимости;
- материально - производственные запасы, переданные в залог, оцениваются по стоимости, принятой в бухгалтерском учете, т.е. по стоимости закупок.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2016 г.	17 384	-	64 816	(62 093)				20 107	
	за 2015 г.	16 392	-	60 896	(59 904)				17 384	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2016 г.	17 384	-	64 816	(62 093)				20 107	-
	за 2015 г.	16 392	-	60 896	(59 904)				17 384	
Прочие запасы и затраты	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сумма материально - производственных запасов на конец отчетного периода по сравнению с началом года увеличилась на 2 723 тыс. руб. или на 15,7 % и составила 20 107 тыс. рублей. В составе производственных запасов числится страховой запас для ликвидации чрезвычайных ситуаций, который составляет 5 283 тыс. руб. Норматив МПЗ составляет 13 210 тыс. рублей.

Оборачиваемость средств запасов по сравнению с 2015 годом увеличилась на 1 день и составила 11 дней. На увеличение оборачиваемости оборотных средств повлияло увеличение среднего остатка средств на 2 576 тыс. рублей.

Материальные ценности, находящиеся на складе без движения более года составляют 648 тыс. руб. или 3,2 % от общей стоимости запасов. Материальные ценности, находящиеся без движения более 3-х месяцев составляют 14 тыс. руб. или 0,1 % от общей стоимости запасов. Доля запасов в стоимости оборотных активов составляет 8,5 %.

Стоимость материально-производственных запасов, не оплаченных и переданных в залог, по состоянию на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	6	1	59
в том числе:			
сырье, материалы	6	1	59
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего			-
в том числе:			-

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается.

#### Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

#### Задолженность покупателей и заказчиков

Общая дебиторская задолженность всех потребителей на 01.01.17г. составляет 175 956 тыс. рублей. При этом рост дебиторской задолженности, по

сравнению с 2015 годом, составляет 17 912 тыс. руб. или 11,3 %. Большой объем данной задолженности, подлежащей взысканию и реальному погашению, перерастает в безнадежную к получению, так задолженность по сомнительным долгам составляет 79 051 тыс. руб. или 44,9 % всей задолженности. Из них:

- ООО «УК «Дирекция единого заказчика» - 52 040 тыс. руб.;
- Комитет по управлению имуществом – 9 086 тыс. руб.;
- ООО «Теплокомплекс» - 5 501 тыс. руб.;
- МУП «Теплосети» - 2 194 тыс. руб.;
- Каменская МТС – 2 175 тыс. руб.;
- ООО «УК «Стройком» - 1 213 тыс. руб.;
- ООО «МЛЗ» - 723 тыс. руб.;
- ТСЖ «Дельта» - 721 тыс. руб.;
- ООО УК «Южный берег» - 660 тыс. руб.;
- ООО УК «Наш Дом» - 569 тыс. руб.;
- ОАО «УК «ПТП» - 550 тыс. руб.;
- Население города (частный сектор) - 441 тыс. руб.;
- ООО «Управляющая компания ЖСК» - 304 тыс. руб.;
- ООО «Уральская энерготранспортная компания» - 287 тыс. руб.;
- ФКУ «ОСК Центрального военного округа» - 255 тыс. руб.;
- ОАО «Исеть» - 254 тыс. руб.;
- ООО «НП Родина» - 231 тыс. руб.;
- ООО «СМК» - 222 тыс. руб.;
- ТСЖ «Гагарина 2» - 171 тыс. руб.;
- ООО «Управляющая компания УСК» - 167 тыс. руб.;
- ТСЖ «Челябинская 22» - 164 тыс. руб.;
- ОАО «РЖД» - 146 тыс. руб.;
- ТСЖ «Гражданская, 2» - 79 тыс. руб.;
- МУП «Спецтехника» - 60 тыс. руб.;
- ТСЖ «Каменское» - 58 тыс. руб.;
- прочие – 780 тыс. рублей.

Такая ситуация является одним из наиболее серьезных факторов, оказывающих влияние на финансовую устойчивость предприятия. Рост просроченной дебиторской задолженности создаст финансовые затруднения в будущем и в дальнейшем предприятие будет ощущать недостаток финансовых ресурсов для приобретения производственных запасов, выплаты заработной платы, выполнения производственной программы, риска непогашения долгов, уменьшения прибыли. В качестве одной из основных причин, способствующих росту дебиторской задолженности, можно назвать наличие достаточно большого количества потребителей, по отношению к которым действующим законодательством существенно ограничена возможность применения мер ответственности. Например, фактически невозможно отключить социально значимые бюджетные учреждения (детские сады, школы и т.п.), Управляющие компании, ТСЖ, население.

Несовершенство действующей системы расчетов за коммунальные услуги выражается, прежде всего, в том, что данная система не позволяет предотвратить возникновение задолженности или не допустить ее накопления в размерах, существенно превышающие месячное потребление. Так задолженность со сроком погашения более 2-х месяцев на 01.01.17г. составляет:

- ТСЖ- 1 998 тыс. руб. в т.ч. просроченная – 1 191 тыс.рублей.

- Управляющие компании (кроме ООО «УК «ДЕЗ») – 5 781 тыс. руб. в т.ч. просроченная – 2 554 тыс. рублей.

На 7 097 тыс. руб. выросла задолженность ООО «УК «ДЕЗ» и на 01.01.17г. составляет 97 310 тыс. руб. или 55,5 % всей дебиторской задолженности при фактическом начислении за месяц 25 863 тыс. рублей.

Таким образом, риски неплатежей со стороны таких потребителей полностью ложатся на предприятие, а неопределенность в данных вопросах дает возможность должникам не платить или долгое время уклоняться от оплаты за услуги.

Нереальная к взысканию задолженность покупателей списывалась с баланса по мере признания её таковой через резерв по сомнительным долгам. Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам отнесена на увеличение прочих расходов и за 2016 год составила 48 019 тыс. рублей. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2016 г.	5 289	(5 137)	2 377	-	(75)	-	(1 791)	-	7 591	(6 916)
	за 2015 г.	2 527	(2 346)	3 534	-	(742)	(30)	(137)	-	5 289	(5 137)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2016 г.	5 137	(5 137)	2 377	-	(75)	-	(1 791)	-	7 507	(6 916)
	за 2015 г.	2 346	(2 346)	3 531	-	(740)	-	(137)	-	5 137	(5 137)
Авансы выданные	за 2016 г.	152	-	-	-	(68)	-	-	-	84	-
	за 2015 г.	181	-	3	-	(2)	(30)	-	-	152	-
Прочая	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2016 г.	156 804	(36 431)	188 491	-	(155 017)	-	(105 088)	-	190 278	(82 193)
	за 2015 г.	126 759	(8 888)	147 384	-	(117 335)	(4)	(45 345)	-	156 804	(36 431)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2016 г.	152 907	(36 431)	166 700	-	(151 158)	-	(105 088)	-	168 449	(72 135)
	за 2015 г.	107 915	(8 888)	143 495	-	(98 503)	-	(45 345)	-	152 907	(36 431)
Авансы выданные	за 2016 г.	1 987	-	10 478	-	(1 987)	-	-	-	10 478	-
	за 2015 г.	11 985	-	1 987	-	(11 985)	-	-	-	1 987	-
Прочая	за 2016 г.	515	-	763	-	(515)	-	-	-	763	-
	за 2015 г.	277	-	515	-	(277)	-	-	-	515	-
Расчеты по претензиям	за 2016 г.	30	-	10 062	-	-	-	-	-	10 092	(10 058)
	за 2015 г.	-	-	30	-	-	-	-	-	30	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2016 г.	11	-	-	-	(3)	-	-	-	8	-
	за 2015 г.	5 274	-	3	-	(5 266)	-	-	-	11	-
Расчеты с внебюджетным и фондами	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2015 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом	за 2016 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	за 2015 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	за 2016 г.	1 354	-	486	-	(1 354)	-	-	-	486	-
	за 2015 г.	1 300	-	1 354	-	(1 296)	(4)	-	-	1 354	-
Итого	за 2016 г.	162 093	(41 568)	190 868	-	(155 092)	-	(106 879)	-	197 869	(108 760)
	за 2015 г.	129 286	(11 234)	150 918	-	(118 077)	(34)	(45 482)	X	162 093	(41 568)

Дебиторская задолженность, сомнительная к взысканию с контрагентов, отражена в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по учетной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31 декабря просроченная дебиторская задолженность составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2016г.		На 31 декабря 2015г.		На 31 декабря 2014г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	79 728	675	63 153	21 585	16 266	5 032
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	79 642	591	63 004	21 436	16 085	4 851
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	84	84	149	149	181	181
прочая				-	-	-

На предприятии ведется работа по управлению дебиторской задолженностью. По итогам 2016 года оформлено 19 требований к должникам АО «Водоканал КУ» на общую сумму – 3 185 тыс. руб., в том числе принято 13 решений суда о взыскании долга на сумму 2 629 тыс. рублей.

#### Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой в 2016 году на предприятии создаются оценочные обязательства по оплате отпусков и годового вознаграждения.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	32 305	43 201	(45 175)		30 331
в том числе:					
по оплате отпусков	13 429	25 081	(26 299)		12 211
по оплате годового вознаграждения	18 876	18 120	(18 876)		18 120

#### Резервный капитал

Обществу необходимо для возмещения потерь, которые могут иметь место в хозяйственном обороте и обеспечения более устойчивого финансового состояния, за счет чистой прибыли создавать резервный капитал, который на 01.01.2017г. составляет 19 848 тыс. рублей.

Рентабельность собственного капитала составила – 8,1.

Рентабельность активов – 6,7.



Увеличение показателей рентабельности по отношению к 2015 году характеризует увеличение финансовой независимости предприятия от внешних факторов.

#### Расчеты по налогу на прибыль

По результатам работы в 2016 году обществом получена прибыль до налогообложения в сумме 61 062 тыс. руб. с учетом отложенных налоговых активов и обязательств чистая прибыль составила 38 118 тыс. руб. в т.ч. направлена на инвестиционную программу 17 792 тыс. рублей и фонд энергосбережения – 45 тыс. рублей.. Рентабельность продаж составила 8,3. Рентабельность основной деятельности составила 5,7.

#### Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

На начало отчетного периода сумма отложенных налоговых активов составляла 1 359 тыс. руб., в течение года начислено 221 тыс. руб. Уменьшение налоговых платежей отчетного периода составило 158 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых активов на конец отчетного периода составляет 1 422 тыс. рублей.

Сумма отложенных налоговых обязательств на начало отчетного года составляет 447 тыс. руб. Начислено в течение года 132 тыс. рублей. Увеличение налоговых платежей составило 107 тыс. рублей. Остаток на конец отчетного периода составляет 472 тыс. рублей.

#### Кредиторская задолженность

##### Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгоср. в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2016 г	10	1	-	-	-	-	11
	за 2015 г		10	-	-	-	-	10
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2016 г	10	1	-	-	-	-	11
	за 2015 г		10	-	-	-	-	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2016 г	52 160	59 141		(52 135)	(7)		59 159
	за 2015 г	42 119	51 648	421	(42 022)	(6)		52 160
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2016 г	1 251	5 856		(1 250)	-	-	5 857
	за 2015 г	7 090	1241		(7 080)	-	-	1 251
авансы полученные	за 2016 г	262	250		(244)	(1)	-	267
	за 2015 г	352	190	-	(274)	(6)	-	262
расчеты по налогам и взносам	за 2016 г	26 857	26 520	-	(26 857)	-	-	26 520
	за 2015 г	17 721	26 436	421	(17 721)			26 857
расчеты с внебюджетными фондами	за 2016 г	6 265	6 729	-	(6 265)	-	-	6 729
	за 2015 г	4 591	6 265		(4 591)	-		6 265
расчеты с персоналом	за 2016 г	16 101	18 098	-	(16 095)	(6)		18 098
	за 2015 г	11 081	16 092		(11 072)			16 101
прочая	за 2016 г	1 424	1 688	-	(1 424)	-	-	1 688
	за 2015 г	1 284	1 424	-	(1 284)	-	-	1 424
расчеты с учредителями	за 2016 г	-	-		-			-
	за 2015 г	-	-		-			-
того	за 2016 г	52 170	59 142		(52 135)	(7)	X	59 170
	за 2015 г	42 941	51 658	421	(42 022)	(6)	X	52 170

Кредиторская задолженность на 01.01.17г. составляет 59 170 тыс. рублей. Увеличение по сравнению с началом года составило 7 000 тыс. руб. или 13,4 %. В составе кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками, покупателями составляет 6 135 тыс. руб. или 10,4 %;
- задолженность перед персоналом по з /плате – 18 098 тыс. руб. или 30,6 %;
- задолженность перед внебюджетными фондами – 6 729 тыс. руб. или 11,4 %;
- задолженность перед бюджетом – 26 520 тыс. руб. или 44,8 %;
- неналоговые платежи – 769 тыс. руб. или 1,3 %;

- прочая задолженность – 919 тыс. руб. или 1,5 %.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Все обязательства общества в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды выполнены в полном объеме. Вся кредиторская задолженность является текущей.

### Признание доходов

Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от оказания услуг признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость по мере оказания услуг. Доходы от предоставления активов в аренду относятся на доходы от обычных видов деятельности.

За 2016 год общество оказало услуг на сумму 648 648 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом доходы увеличились на 6,3 %. Однако по основным видам деятельности, как реализация воды и водоотведение идет постоянное снижение объемов. Основным фактором снижения объемов явилось уменьшение нормативов потребления услуг населению и сохраняющаяся тенденция снижения объемов услуг. Так за 2016 год по сравнению с прошлым годом снижен объем услуг: по водоотведению – на 4,5 % (снижение объемов услуг населению на 6,0 %); по питьевому водоснабжению - на 5,0 % (снижение объемов услуг населению на 4,2 %), по производственному водоснабжению на 11,1 %. Фактические утечки составляют 35,1 %, при плане 27,23 %.

Процент оплаты услуг за 2016 год составил 97,0 % в т.ч. неденежными средствами 3,7 %.

### Признание расходов

В структуре затрат основного вида деятельности основную долю составляют материальные затраты – 127 113 тыс. руб. или 21,4 %, в т. ч. электрическая энергия – 60 884 тыс. руб. или 10,2 %, теплоэнергия – 10 365 тыс. руб. или 1,7 %, материалы – 46 040 тыс. руб. или 7,8 %, топливо – 9 824 тыс. руб. или 1,71 %. Расходы на оплату труда составляют 235 127 или 39,5 %, налоги -14 419 тыс. руб. или 2,4 %; отчисления на социальные нужды – 72 723 тыс. руб. или 12,2 %; амортизация – 43 976 тыс. руб.

или 7,4 %; аренда – 15 485 тыс. руб. или 2,6 %; прочие расходы – 37 725 тыс. руб. или 6,4 %; резерв по сомнительным долгам – 48 019 тыс. руб. или 8,1%.

По сравнению с предыдущим годом изменения в структуре затрат произошли по следующим статьям:

- расходы на оплату труда (-0,9 %);
- материальные затраты (- 6,3 %), в т.ч. расходы на топливо (-10,1 %); расходы на электрическую энергию (+1,2 %);
- расходы на материалы (-17,9 %);
- отчисления на социальные нужды (+ 3,8 %);
- амортизационные отчисления (-4,0 %);
- аренда муниципального имущества (+ 15,3 %).

Затраты на производство и реализацию услуг по обычным видам деятельности увеличились по сравнению с предыдущим годом на 8 573 тыс. руб. (1,6 %) и соответствуют объемам оказанных услуг.

В целях повышения эффективности деятельности в 2016 году в Обществе разработаны и успешно выполняются целевые долгосрочные программы: инвестиционная программа «Развитие систем водоснабжения и водоотведения открытого акционерного общества «Водоканал» города Каменска - Уральского на 2013-2018 годы» и программа по энергосбережению и повышению энергетической эффективности ОАО «Водоканал» на 2016-2020 годы. Выполнение мероприятий этих программ позволило сэкономить материальные ресурсы и минимизировать расходы. За счет выполнения мероприятий годовая экономия составила 5 844 тыс. рублей.

Изменения технических характеристик, регулировка режимов работы технологического оборудования, а так же сокращение объемов подъема воды, очистки стоков и перекачки позволили сократить расходы электрической энергии, по сравнению с 2015г., на 1 097,1 тыс. кВт. ч. на сумму 3 785,1 тыс. рублей. В результате установки навигационного оборудования на автотранспорт улучшилась организация работы техники, и расходы на топливо снизились на 36 тыс.л. или 1 084,3 тыс. рублей.

Проведенная в 2015 году спец.оценка условий труда позволила в 2016 году сократить расходы на сумму 7 438 тыс. рублей, в том числе:

- компенсация за спецжиры – 869 тыс. руб.;
- спец.одежда – 726 тыс. руб.;

- резерв на отпуск – 4 663 тыс. руб.;
- доплата за вредные условия труда – 1 180 тыс.рублей.

Численность персонала на 31 декабря 2016 года составила 627 человек, средне- списочная численность 625 человек, средняя заработная плата – 31 939 рублей в месяц и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 6,4 %. В 2016 году тарифные ставки (оклады) проиндексировались на 6,5 %. Индексация позволила увеличить заработную плату соответственно проценту роста прожиточного минимума в Свердловской области. В 2016 году минимальная тарифная ставка (за месяц) рабочего 1 разряда в Обществе установлена в размере 7 277 рублей, что составляет 68,3 % от величины прожиточного минимума для трудоспособного населения Свердловской области и на 13,3 % ниже минимального размера, предусмотренного отраслевым тарифным Соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации.

Инвентаризация имущества и обязательств общества проводится:

- основные средства – 1 раз в 3 года;
- материально - производственные запасы – ежегодно на 1 октября;
- незавершенное производство – ежегодно на 1 января;
- расходы будущих периодов - ежегодно на 1 января;
- денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности – ежемесячно;
- расчеты с бюджетом по налогам и внебюджетным фондам – ежеквартально;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками и другими дебиторами и кредиторами - ежемесячно;
- резервы предстоящих расходов и платежей – ежегодно;
- резервы по сомнительным долгам – ежеквартально.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств за 2016 год проведена на основании приказа от 01.09.16г. № 252. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете в декабре 2016 года.

Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли, финансовой устойчивости

По состоянию на 31 декабря 2016 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

1. Коэффициент текущей ликвидности при норме 2,0 составляет 2,5. Коэффициент срочной ликвидности при норме 1,0 составляет 2,3. Коэффициент абсолютной ликвидности при норме 0,5 составляет 2,4. Из этого следует, что все текущие обязательства могут быть погашены находящимися в наличии оборотными средствами в виде производственных запасов, денежных средств, дебиторской задолженностью и другими оборотными активами. Коэффициенты ликвидности свидетельствуют о рациональном вложении и использовании средств.
2. Коэффициент финансовой устойчивости предприятия при норме 0,5 составляет 1,2. Значение коэффициента финансовой устойчивости предприятия свидетельствует о финансовой независимости, снижении риска финансовых затруднений в будущих периодах, гарантии выполнения своих обязательств перед кредиторами. Одновременно низкий коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о низком уровне источников финансирования капитальных вложений предприятия.
3. Коэффициент автономии при норме 0,6 составляет 0,8. Значение роста коэффициента автономии характеризует достаточно высокий уровень устойчивости финансового состояния предприятия и отсутствие зависимости предприятия от заемного капитала.
4. Коэффициент быстрой платёжеспособности предприятия при норме 0,3 составляет 0,7, т.е. при 100 % месячной оплате за оказанные услуги предприятие может своевременно рассчитаться с текущей задолженностью перед кредиторами.
5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами при норме 0,1 составляет 0,8. Также характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости предприятия.
6. Чистые активы предприятия на 01.01.17 составляют 476 437 тыс. руб. т.е. на 277 958 тыс. руб. больше размера уставного капитала, что свидетельствует об эффективной работе Общества, способности развиваться за счет внутреннего капитала, рациональности управления структурой капитала,

способности Общества к наращиванию капитала.

Коэффициент рентабельности чистых активов за 2016 год составляет 0,1.

#### Расчет налоговой нагрузки за 2016 год

1. Доля вычетов по налогу на добавленную стоимость от начисленной суммы за 2016 год составляет 36,3 %.
2. Увеличение темпа роста доходов по сравнению с 2015 годом – 6,3 %.
3. Увеличение темпа роста расходов по сравнению с 2015 годом – 1,6 %.
4. Увеличение темпа роста доходов над темпом роста расходов – 3,9 %.
5. Среднемесячная зарплата составляет – 31 939 рубля.
6. Рентабельность продаж – 11,2.
7. Рентабельность активов – 10,8.
8. Рентабельность собственного капитала – 12,9.
9. Рентабельность основной деятельности – 8,3.
10. Налоговая нагрузка за 2016 год составляет без страховых взносов – 5,7 %, со страховыми взносами - 15,1 %.

Генеральный директор



С.К. Глазунов

Главный бухгалтер



Н.Т. Ускова