

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

" ВОДОКАНАЛ ЯГК "

БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2013 ГОД

ПОЯСНЕНИЯ

1.1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Открытое акционерное общество «Водоканал ЯГК».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ОАО «Водоканал ЯГК», на английском языке – JSC Vodokanal YGC.

Открытое акционерное общество «Водоканал ЯГК» зарегистрировано ИФНС России по Ленинскому району г. Ярославля 02 июля 2013 года за номером ОГРН 1137606002049.

Общество по месту своего нахождения: 150040, ул. Победы, д. 28А, было поставлено на учет в ИФНС России по Ленинскому району г. Ярославля 02 июля 2013 года, присвоены ИНН 7606091190, КПП 760601001.

Распоряжением единственного акционера ОАО ЯГК от 07.06.2013г.г. был утвержден Устав Общества.

ОАО «Водоканал ЯГК» оказывает услуги населению, промышленным и другим предприятиям и организациям Ярославской области по подаче питьевой и технической воды, приёму и отводу сточных вод и загрязняющих веществ.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2013 составила 145 человек без совместителей.

1.2. Основные виды деятельности ОАО «Водоканал ЯГК»

Согласно статье 3. Устава ОАО «Водоканал ЯГК» основными видами деятельности Общества являются:

- оказание услуг населению, промышленным и другим предприятиям и организациям Ярославской области по подаче питьевой и технической воды, приёму и отводу сточных вод и загрязняющих веществ в соответствии с действующим законодательством;
- проектирование, строительство (включая пуско-наладочные работы) сетей инженерно-технического обеспечения и необходимой инфраструктуры (водоснабжения и водоотведения) с соблюдением градостроительных, экологических,

- санитарно-гигиенических, противопожарных и иных требований;
- лимитирование сброса в централизованные системы водоотведения загрязняющих веществ, сточных вод и осуществление контроля за качественным составом;
 - общестроительные работы по прокладке местных трубопроводов (систем холодного водоснабжения, канализационных сетей и прочих местных трубопроводов),
включая взаимосвязанные вспомогательные работы (строительство насосных станций);
 - общестроительные работы, в том числе, санитарно-технические работы; устройство внутренних инженерных систем;
 - определение объемов строительства объектов электроснабжения, водоснабжения, канализации и отопления и подъездных путей;
 - производство и реализация бутылированной воды;
 - строительство, реконструкция, реставрация, ремонт производственных и непроизводственных объектов и их эксплуатация;
 - эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов;
 - эксплуатация химически опасных производственных объектов;
 - производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений;
 - деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;
 - негосударственная (частная) охранная деятельность;
 - эксплуатация опасных производственных объектов, деятельность по эксплуатации электрического оборудования и сетей до 10кВ;
 - участие в реализации региональных программ, решение социальных программ, направленных на повышение жизненного уровня работников Общества, их досуга и отдыха;
 - проектирование зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения;
 - строительство зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения;
 - инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения;
 - строительство, реконструкция и эксплуатация сооружений культурно-

- бытового и спортивно-оздоровительного назначения;
- строительство и эксплуатация объектов гостиничного хозяйства, туристических комплексов, гражданских и промышленных зданий и сооружений;
 - ведение торгово-закупочной и посреднической деятельности, оптовой и розничной торговли, реализация любых видов товаров и услуг организациям и гражданам за рубли или иностранную валюту с любым способом расчетов;
 - транспортные услуги, услуги перевозки грузов всеми видами транспорта, услуги платных стоянок;
 - осуществление инновационных исследований, а также разработка проектов мероприятий, социальных, благотворительных и других гуманитарных акций и инициатив, проведение исследований общественного мнения, реализации исследовательских и производственных работ, направленных на утилизацию отходов производства;
 - разработка проектов в области кондиционирования воздуха, холодильной техники, санитарной техники и мониторинга загрязнения окружающей среды, строительной акустики и т.п.;
 - деятельность в области промышленного и транспортного дизайна;
 - геолого-разведочные, географические и геохимические работы в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;
 - топографо-геодезическая деятельность;
 - испытания и анализ состава чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов (воздуха, воды, бытовых и производственных отходов, топлива, металла, почвы, химических веществ);
 - испытания и анализ физических свойств материалов и веществ: испытания и анализ физических свойств (прочности, пластичности, электропроводности, радиоактивности) материалов (металлов, пластмасс, тканей, дерева, стекла, бетона и др.);
 - освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы объектов Общества;
 - обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами; эксплуатация и обслуживание объектов Госгортехнадзора;
 - метрологическое обеспечение производства;
 - деятельность по обращению с опасными отходами;
 - деятельность по эксплуатации внутренних газовых сетей;

- деятельность по ремонту средств измерений;
- обучение и проверка знаний правил, норм и инструкций по технической эксплуатации, охране труда, промышленной и пожарной безопасности;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и законодательством Российской Федерации;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных Федеральными законами. Общество может осуществлять любые иные виды хозяйственной деятельности, не оговоренные в настоящем Уставе Общества, за исключением запрещенных законодательными актами Российской Федерации.

1.3. Структура Общества.

В состав юридического лица входят 9 филиалов, из которых 4 действующих:

Полное наименование	Сокращенное наименование	Местонахождение, телефон
Филиал «Угличский» открытого акционерного общества «Водоканал ЯГК»	Филиал «Угличский» ОАО «Водоканал ЯГК»	Российская Федерация, 152615, Ярославская область, г. Углич, ул. 9-е января, дом 46.
Филиал «Тутаевский» открытого акционерного общества «Водоканал ЯГК»	Филиал «Тутаевский» ОАО «Водоканал ЯГК»	Российская Федерация, 152300, Ярославская область, г. Тутаев, ул. Промышленная, дом 15.
Филиал «Ростовский» открытого акционерного общества «Водоканал ЯГК»	Филиал «Ростовский» ОАО «Водоканал ЯГК»	Российская Федерация, 152151, г. Ростов, ул. Бебеля, д. 29 А

Филиал «Переславский» открытого акционерного общества «Водоканал ЯГК»	Филиал «Переславский» ОАО «Водоканал ЯГК»	Российская Федерация, 152023, г. Переславль- Залесский, ул. Магистральная, д. 26
Филиал «Рыбинский» открытого акционерного общества «Водоканал ЯГК»	Филиал «Рыбинский» ОАО «Водоканал ЯГК»	Российская Федерация, 152914, Ярославская область, г. Рыбинск, Рыбинское шоссе, дом 20а.
Филиал «Мышкинский» открытого акционерного общества «Водоканал ЯГК»	Филиал «Мышкинский» ОАО «Водоканал ЯГК»	Российская Федерация, 152830, Ярославская область, г. Мышкин, ул. Угличская, дом 13
Филиал «Пошехонский» открытого акционерного общества «Водоканал ЯГК»	Филиал «Пошехонский» ОАО «Водоканал ЯГК»	Российская Федерация, 152850, Ярославская область, г. Пошехонье, ул.Набережная реки Пертомки, д.12
Филиал «Некоузский» открытого акционерного общества «Водоканал ЯГК»	Филиал «Некоузский» ОАО «Водоканал ЯГК»	Российская Федерация, 152730, Ярославская область, с.Новый Некоуз, ул.Новая, д.1
Филиал «Борисоглебский» открытого акционерного общества «Водоканал ЯГК»	Филиал «Борисоглебский» ОАО «Водоканал ЯГК»	Российская Федерация, 152170, Ярославская область, п. Борисоглебский, ул.Профессиональная, д.6

Стоимостные показатели, приводимые в пояснительной записке, представлены в тыс. руб. (если не указано иное).

1.4. Органы управления и контроля ОАО «Водоканал ЯГК»

Согласно статьи 9 Устава Общества Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества и действует в рамках компетенции, определенной Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом и Положением о Совете директоров Общества. Совет директоров состоит из 7 человек, избираемых Общим собранием акционеров Общества.

Состав Совета директоров Общества, избранный на основании решения единственного учредителя ОАО ЯГК 25.12.2013 (Протокол Правления ОАО ЯГК №29 от 25.12.2013) избран:

Совет директоров ОАО «Водоканал ЯГК», который действовал по состоянию на 31.12.2013 :

- **Волончунас Дмитрий Викторович** – заместитель Генерального директора по водоснабжению и водоотведению ОАО ЯГК;
- **Добычина Светлана Владимировна** – начальник отдела планирования проектов департамента корпоративных финансов ОАО ЯГК;
- **Майн Евгений Рейнгольдович** - заведующий кафедрой Рыбинского филиала РАНХ и ГС;
- **Минькин Александр Иванович** - заместитель директора департамента энергетики и регулирования тарифов Ярославской области - председатель комитета;
- **Науменко Анатолий Николаевич** – исполняющий обязанности директора филиала «Мышкинский» ОАО ЯГК;
- **Соловьев Михаил Борисович** – начальник департамента эксплуатации и ремонта объектов ВКХ ОАО ЯГК;
- **Удальцов Андрей Дмитриевич** – первый заместитель директора департамента жилищно-коммунального комплекса Ярославской области.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

Генеральный директор ОАО «Водоканал ЯГК»:

Волончунас Дмитрий Викторович.

Дата рождения: 15 декабря 1972 г.

Сведения об образовании: высшее.

ИНН 760401827934

С июля 2013г. занимает должность Генерального директора ОАО «Водоканал ЯГК» по совместительству.

1.5. Уставный капитал ОАО «Водоканал ЯГК»:

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (размещенные акции). Уставный капитал общества составляет **5 000 000 (пять миллионов) рублей.**

Уставный капитал разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 500 (пятьсот) штук номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей каждая (размещенные акции), которые в размере 100% принадлежат ОАО ЯГК.

1.6. Деятельность Общества в 2013 году

В 2013 году Общество оказывало услуги по следующим видам деятельности:

- водоотведение;
- водоснабжение;
- прочая реализация.

По данным видам деятельности за указанный период Обществом получена выручка в размере 18 175 тыс. руб. с НДС.

- по водоснабжению – 11 470 тыс. руб.;
- по водоотведению – 6 390 тыс. руб.;
- по прочей реализации – 315 тыс. руб.

В прочую реализацию вошли следующие виды деятельности:

- ассенизация – 300 тыс. руб.;
- возмещение расходов за расчет сумм МСП по оплате жилого помещения и коммунальных услуг – 2 тыс. руб.;
- работы по устранению утечки на системе водоснабжения – 13 тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет и отчетность до 01.10.2013г. велись в Обществе Генеральным директором, а с 01.10.2013г. бухгалтерский учет ведется бухгалтерией ОАО ЯГК во главе с Главным бухгалтером по договору аутсорсинга.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов Российской Федерации и другими. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальных активов в Обществе нет.

2.4. Основные средства

Основных средств в Обществе нет.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету со 02.07.2013г., учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу списывались на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств».

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2013 году по методу ФИФО.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации, не превышающим 12 месяцев, списывается на затраты в полном размере в момент ее передачи в эксплуатацию. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов. Общая сумма резерва относится на прочие расходы.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам в течение года, отражены как расходы будущих периодов. Данные расходы подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе Общества отражены следующие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам:

- расходы на приобретение программных продуктов;
- расходы на приобретение лицензий или иных прав;
- расходы по страхованию имущества организации и работников;
- прочие.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, должна быть показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Поскольку ОАО «Водоканал ЯГК» создан в июле 2013 года резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.8. Оценочные обязательства.

Для целей бухгалтерского учета создавались резервы по отпускам вне зависимости от уровня существенности. Резерв по отпускам в налоговом учете не создавался.

Также в 2013 году в бухгалтерском учете создавался резерв по сверхлимитному загрязнению окружающей среды.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатели строк отчета о прибылях и убытках.

2.10. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям и иных аналогичных обязательных платежей. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС - по отгрузке.

К основным видам выручки от реализации продукции (работ, услуг) относятся:

- водоснабжение;

- водоотведение;
- прочая реализация.

2.11. Признание расходов

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н, с учетом особенностей энергетической отрасли.

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производился в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода была определена;
- имелась уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Общехозяйственные расходы признаются в составе себестоимости произведенной продукции, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Валюта баланса на 31 декабря 2013 года составила 12 298 тыс. рублей

Расчет чистых активов Общества за 2011 – 2013 г.

Наименование строк баланса	тыс. руб.
	2013 г
АКТИВЫ	
Нематериальные активы	-
Основные средства	16
Долгосрочные финансовые вложения	-
Отложенные налоговые активы	1 706
Прочие внеоборотные активы	-
Запасы	1 082
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	98
Дебиторская задолженность	8 575
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-
Денежные средства	804
Прочие оборотные активы	17
ИТОГО АКТИВЫ	12 298

ПАССИВЫ	
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	-
Отложенные налоговые обязательства	12
Займы и кредиты	-
Кредиторская задолженность	13 559
Оценочные обязательства	961
Прочие краткосрочные обязательства	69
ИТОГО ПАССИВЫ	14 601
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	(2 303)

По состоянию на 31.12.2013г. в Обществе отрицательные чистые активы.

3.1. Основные средства (статья 1130 Бухгалтерского баланса)

Собственных основных средств на 31.12.2013г. в Организации нет.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	тыс. руб. На 31 декабря 2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	111 578

На счете 001.01 «Арендованные основные средства» организация отражает основные средства, полученные в аренду:

Арендованные основные средства на 31.12.2013г.

Арендодатель	№ договора	Стоимость арендованного имущества по состоянию на 31.12.2013(руб.)
Администрация Белосельского сельского поселения	Договор аренды №ВХ-12/2013-ВДК от 01.10.2013	2,00
Администрация Ермаковского сельского поселения	Договор аренды №ВХ-13/2013-ВДК от 01.10.2013	10,00

Администрация Кременевского сельского поселения	Договор аренды №ВХ-11/2013-ВДК от 01.10.2013	3,00
Администрация Пригородного сельского поселения	Договор аренды №ВХ-14/2013-ВДК от 01.10.2013	562 864,82
Акватерм-сервис	Договор № ВХ-7/2013-ВДК	81 432,00
Андреевское сельское поселение Борисоглебского муниципального района	Договор аренды №ВХ-31/2013-ВДК от 31.10.2013	12,00
Борисоглебское сельское поселение Борисоглебского муниципального района	Договор аренды №ВХ-27/2013-ВДК от 31.10.2013	30,00
Волжское сельское поселение Некоузского района ЯО	Договор аренды №ВХ-5/2013-ВДК от 01.09.2013	84,00
Вошажниковское сельское поселение Борисоглебского муниципального района	Договор аренды №ВХ-29/2013-ВДК от 31.10.2013	17,00
Высоковское сельское поселения Борисоглебского муниципального района Ярославской обл	Договор аренды №1 от 31.10.2013	34,00
Жилищно-коммунальное хозяйство Переславского муниципального района МУП	Договор № ВХ-1/2013-ВДК	14 424 783,29
Инальцинское сельское поселение Борисоглебского муниципального района	Договор аренды №ВХ-28/2013-ВДК от 31.10.2013	32,00
МУ Администрация городского поселения Пошехонье	Договор № ВХ-38/2013-ВДК от 02.12.2013	4 477 292,61
МУП ЖКХ "Борисоглебское"	Дог. аренды им-ва ВХ-26/2013-ВДК от 28.10.2013	38 486 926,72
Некоузское сельское поселение Некоузского района Ярославской области	Договор № 1 от 11.11.2013	11 817 774,42
Пошехонский водоканал	Договор аренды №ВХ-2/2013-ВДК от 02.09.2013	41 675 083,04
ОАО МКЭ	Договор аренды №12/2013-МКЭ от 06.12.2013	51 254,04
ВСЕГО		111 577 634,94

В структуру «Основные средства» статьи 1150 бухгалтерского баланса входит строительство объектов основных средств – «Узел учета ХВС пос. Приозерный», который составил на 31.12.2013 года 16 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

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 2013 г.	-	16	-	-	16
	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств	за 2013 г.	-	16	-	-	16
	за 2012 г.	-	-	-	-	-

3.3. Долгосрочные финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочных финансовых вложений в Обществе нет.

3.4. Краткосрочные финансовые вложения (статья 1240 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочных финансовых вложений в Обществе нет.

3.5. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

Прочих оборотных активов в Обществе нет.

3.6. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса)

В 2013 году по состоянию на 31.12.13г. в ОАО «Водоканал ЯГК» отложенные налоговые активы составили 1 706 тыс. руб., т.к. Обществом применяется ПБУ №18 «Учет расчетов по налогу на прибыль», которые состоят из:

- 1 542 тыс. руб. по убыткам 2013 года;
- 164 тыс. руб. по оценочным обязательствам;

3.7. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составила 1 082 тыс. руб.

В соответствии с п.25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» оснований для создания резерва под обесценение материально-производственных запасов у Общества не выявлено.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2013 г.	-	-	25 689	(24 607)	-	X	1 082	-	
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2013 г.	-	-	1 800	(718)	-	1 275	1 082	-	
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	за 2013 г.	-	-	23 889	(23 889)	-	-	-	-	
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.8. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		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	выбыло	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго в краткосрочную задолженность	Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг населению, промышленным и другим предприятиям и организациям Ярославской области по подаче питьевой и технической воды, приёму и отводу сточных вод и загрязняющих веществ.

Крупные дебиторы:

Данные таблицы представлены без резерва по сомнительным долгам.

тыс. руб.

№	Наименование дебитора	31.12.2013
<i>Покупатели и заказчики</i>		
1	Борисоглебское сельское поселение Борисоглебского муниципального района	608
2	ГБУЗ ЯО "Переславская ЦРБ"	182
3	Население г.Пошехонье.	525
4	Население д.Горки	106
5	Население п. Волга	454
6	Население п.Берендеево	209
7	Население п.Дубки	136
8	Население п.Ивановское	143
9	Население п.Кубринск	265
10	Население п.Купанское	269
11	Население с. Н. Некоуз	450
12	Население с.Нагорье	112
13	ОАО ЯГК	309
14	ООО "Шехонь-Л"	108
15	ООО ЗМС "Реал Сорб"	506
16	УФК по ЯО(Департамент финансов ЯО,департамент ЖКХ и инфраструктуры ЯО,908010013	948
17	Прочие	2 241
	Итого	7 571
<i>Авансы выданные</i>		
1	Прочие	328
	Итого	328
<i>Прочие</i>		
1	МУ Администрация городского поселения Пошехонье	147
2	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	139
3	Переплата по расчетам с подотчетными лицами	76

4	Прочие дебиторы	314
	Итого	676
	ИТОГО ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	8 575

За отчетный год основными крупными дебиторами Общества являются Борисоглебское сельское поселение Борисоглебского муниципального района (608 тыс. руб.), УФК по ЯО(Департамент финансов ЯО,департамент ЖКХ и инфраструктуры ЯО,908010013 (948 тыс. руб.).

Общая величина авансов выданных на 31.12.2013 составила 328 тыс. руб.

По прочим дебиторам составляет наибольшую задолженность на 31.12.2013г. по МУ Администрация городского поселения Пошехонье в сумме 147 тыс. руб.

В соответствии с Учетной политики Общество формирует резерв по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета. Поскольку Общество было создано в июле 2013 года, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Просроченная дебиторская задолженность:

тыс. руб.

№	Наименование	31.12.2013
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>		
1	Борисоглебское сельское поселение Борисоглебского муниципального района	93
2	Население г.Пошехонье.	235
3	Население п. Волга	151
4	Население п.Берендеево	92
5	Население п.Купанское	101
6	ГБУЗ ЯО "Переславская ЦРБ"	135
7	ООО ЗМС "Реал Сорб"	348
8	Прочие	1 545
	Итого	2 700
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками в части авансовых платежей</i>		
1	Пластиковые трубопроводы	60
2	Прочие	44
	Итого	104
<i>Прочие</i>		

1	Расчеты с подотчетными лицами	36
	Итого:	36
	ИТОГО	2 840

Просроченная дебиторская задолженность по условиям договоров составила 2 840 тыс. руб. Под данную просроченную дебиторскую задолженность резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.9. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Бухгалтерского баланса).

В соответствии с применением ОАО «Водоканал ЯГК» ПБУ № 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по строке 1420 бухгалтерского баланса отражаются отложенные налоговые обязательства. На 31.12.2013г. они составили 12 тыс.руб.

3.10. Кредиты и займы полученные (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).

Кредитов и займов Общество в 2013 году не получало.

3.11. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность сроком погашения до 12 месяцев. Кредиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев числится в составе долгосрочной кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 31.12.2013г. составила 13 559 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	изменения за период						Остаток на конец периода
			поступление			выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягивающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из отлого-в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2013 г.	-	33 430	(19 879)	-	-	-	13 559	
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	

расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2013 г.	-	13 538	-	(5 423)	-	-	8 115
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	за 2013 г.	-	76	-	(57)	-	-	19
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2013 г.	-	8 319	8	(5 510)	-	-	2 817
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2013 г.	-	11 497	-	(8 889)	-	-	2 608
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2013 г.	-	33 430	8	(19 879)	-	X	13 559
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	X	-

Расшифровка крупных кредиторов Общества по статье 1520

в тыс. руб.

Наименование	31.12.13г.
Кредиторская задолженность	13 559
В том числе:	
<i>Поставщики и подрядчики (статья 15201 баланса)</i>	
МРСК Центра, ОАО, филиал	1 192
МУП ЖКХ "Борисоглебское"	140
ОАО "ЯСК"	933
ОАО ЯГК	4 324
ООО Завод молекулярных сит "РЕАЛ СОРБ"	152
Пошехонский водоканал	340
Энергетик, МУП	120
ЯрГидроТехПром	173
Ярославль -Восток -Сервис	106
Прочие	635
Итого	8 115
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками (статья 15202 баланса)</i>	
Итого	19
<i>Задолженность перед персоналом организации (статья 15205 баланса)</i>	
Итого	1 043
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (статья 15204 баланса)</i>	
Расчеты по социальному страхованию	146
Страховая часть трудовой пенсии	1 245
Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	3
Федеральный фонд ОМС	231
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	9
Итого	1 634
<i>Задолженность по налогам и сборам (статья 15203 баланса)</i>	
По доходам физических лиц	586

По налогу на добавленную стоимость	544
По водному налогу	24
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	29
Итого	1 183
<i>Прочие кредиторы, всего (статья 15206 баланса)</i>	
Волжское сельское поселение Некоузского района ЯО	106
Жилищно-коммунальное хозяйство Переславского муниципального района МУП	236
МРСК Центра, ОАО, филиал	314
Некоузское сельское поселение Некоузского района Ярославской области	373
Прочие кредиторы	480
По расчетам с подотчетными лицами	48
Расчеты по исполнительным документам работников	8
Итого	1 565

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 г.
Всего	6 154
в том числе:	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 899
расчеты с покупателями и заказчиками	-
расчеты по налогам и взносам	1 379
прочая	876

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы в сопоставлении с предыдущим годом.

в тыс. руб.

	2013 г.
Статьи Отчета о прибылях и убытках	
Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС)	15 403
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	(23 889)
Валовая прибыль	(8 486)
Проценты к получению	-
Проценты к уплате	-
Прочие доходы	372
Прочие расходы	(875)

Прибыль до налогообложения	(8 989)
Текущий налог на прибыль	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	103
Отложенные налоговые обязательства	(12)
Отложенные налоговые активы	1 706
Налоговые санкции	(8)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	(7 303)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(37)

Расходы по энергоресурсам

Для основного вида деятельности (производства и передачи тепловой энергии) Общество использовало следующие виды энергоресурсов:

тыс.руб.

<i>Статья</i>	<i>2013</i>
Покупная вода	99
Покупная электроэнергия	5 106
ИТОГО	5 205

В состав прочих доходов включены:

тыс.руб

<i>Статья</i>	<i>2013г.</i>
Возмещение убытков к получению	57
Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	314
Прочие внереализационные доходы	1
ИТОГО	372

В состав прочих расходов включены:

тыс.руб

<i>Статья</i>	<i>2013г.</i>
Прочие внереализационные расходы (в т.ч. невозмещаемая з/пл)	377
Госпошлина	22
Расходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	314
Расходы в виде образованных оценочных резервов	141
Расходы на услуги банков	17
Расходы по раскрытию информации для акционеров	4
ИТОГО	875

3.13. Отчет о движении денежных средств

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	31.12.2013
Средства на расчетных счетах	804
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года	804

По строкам 4119, 4219, 4319 Отчета о движении денежных средств отражены прочие поступления денежных средств по видам деятельности Общества.

По строкам 4129, 4229, 4329 Отчета о движении денежных средств отражены прочие платежи по видам деятельности Общества.

Существенные показатели, включенные в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, раскрыты в таблице:

Наименование показателя	31.12.2013
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	
Результат свернутого представления косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам	779
Иные поступления	721
Итого прочие поступления по текущей деятельности	1 500
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	
Выдача подотчетных ден. ср-в	416
Госпошлина	22
Иные выплаты	653
Расчеты по налогам и сборам	1 966
Услуги банка	17
Итого прочие платежи по текущей деятельности	3 074

Существенные потоки денежных средств с ОАО ЯГК в 2013 году:

ОАО ЯГК

- ОАО ЯГК перечислила денежные средства ОАО «Водоканал ЯГК» по договору поставки воды № 500-86-13В от 01.10.13г. 319 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила денежные средства ОАО «Водоканал ЯГК» по договору поставки воды №55-13 от 01.09.2013г. 118 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила денежные средства ОАО «Водоканал ЯГК» по договору поставки воды № 800-47-13В от 02.09.2013г. 88 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила денежные средства ОАО «Водоканал ЯГК» в качестве вклада в уставный капитал 5 000 тыс. руб.

3.14. Налоги

3.14.1 НДС

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 2 775 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 2 009 тыс. руб.

У ОАО «Водоканал ЯГК» в 2013 году не было операций, которые не подлежат налогообложению.

3.13.2 Налог на прибыль

Налог на прибыль определяется по методу начисления.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 1 797 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 103 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм; расходов, связанных с отчислениями в оценочные резервы; расходов на списание невозмещаемого НДС; расходов на оплату труда и пр.

Постоянные налоговые активы сформированы в результате отражения расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 12 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налоговом учете списании спецодежды.

Размер текущего налога на прибыль отраженного в Отчете о прибылях и убытках и налоговой декларации по налогу на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учета и подлежащего уплате в бюджет составил (в тыс. руб):

№ п/п	Наименование	2013г.
1.	Условный расход по налогу на прибыль (20%)	(1 797)
2.	Постоянное налоговое обязательство	103
3.	Отложенный налоговый актив	1 706
4.	Отложенное налоговое обязательство (20%)	(12)
5.	Текущий налог на прибыль (1+2+3+4)	-

В состав доходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за 2013 год не вошло ничего.

В состав расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за 2013 год вошли расходы:

Прочие внереализационные расходы (в т.ч. невозмещаемая з/пл)	376
Расходы в виде образованных оценочных резервов	141
ИТОГО	517

3.13.3 Прочие налоги и сборы

№ п/п	Наименование	2013г.
1.	страховые взносы	2 668

2.	водный налог	72
	ИТОГО	2 740

В состав ОАО «Водоканал ЯГК» в 2013 году вошло четыре филиала – Пошехонский, Некоузский, Переславский и Борисоглебский. По водному налогу ОАО «Водоканал ЯГК» в 2013 году воспользовалась постановлением ФАС Волго-Вятского округа от 28 марта 2007 года по делу N А43-24705/2006-34-1128 и применила ставку водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения в размере 70 рублей за одну тысячу кубических метров воды, забранной из водного объекта.

3.14. Государственная помощь

В отчетном году Общество получило средства из регионального бюджета в размере 57 тыс. руб. на возмещение убытков, полученных от производства водоснабжения.

3.15. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает прибыль отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

По данным бухгалтерской отчетности Общества чистый убыток на 31.12.2013г. составил 7 303 тыс. руб. В случае отсутствия чистой прибыли Общее собрание акционеров не вправе принимать решение о выплате дивидендов как по обыкновенным, так и по привилегированным акциям (п. 2 ст. 42 ФЗ «Об акционерных обществах»).

тыс. руб.

Наименование показателя	2013г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(7 303)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	0,208
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(35)

3.16. Информация о связанных сторонах.

Уставный капитал Общества состоит из одной доли, принадлежащей:

- ОАО ЯГК - принадлежит 100,00 % доли в уставном капитале;

Продажи связанным сторонам

Продажа продукции связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам.

Продажи Общества ОАО ЯГК составили 849 тыс. руб.

Закупки у связанных сторон

Закупки продукции у связанных сторон осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам.

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных ОАО ЯГК, составила 4 324 тыс. руб.

Основными видами закупок являлись услуги аутсорсинга и транспортные услуги.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2013г., задолженность ОАО ЯГК перед Обществом и Общества перед ОАО ЯГК составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
	2013г.	2013г.
ОАО ЯГК	309	4 324

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов сумм авансов не числится. Дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами, возможно проведение взаимозачетов с ДЗО.

Денежные потоки между Обществом и дочерними обществами за 2013 год раскрыты в «Отчете о движении денежных средств» раздела 3.13 пояснительной записки.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров и высших менеджеров. Список членов Совета директоров, Правления Общества приведен в разделе «Органы управления и контроля ОАО «Ярославская генерирующая компания» раздела 1.4 пояснительной записки. К высшим менеджерам Общество относит заместителей генерального директора.

Руководство ОАО «Водоканал ЯГК»:

➤ Генеральный директор – Волончунас Дмитрий Викторович;

В течение 2013 года выплаты по заработной плате в пользу основного управленческого персонала составили – 3 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 0,4 тыс. руб.

3.17. Заключение аудитора Общества

Аудитором Общества по решению общего собрания учредителей является ООО «Аудиторская фирма «ЛЭКС». В соответствии с требованиями нового Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г. ООО «Аудиторская фирма «ЛЭКС» является членом СРО НП «Российская коллегия аудиторов» за основным регистрационным номером записи 11005006285.

В соответствии с заключенным договором № ВХ-14/2014-ВДК от 13.01.2014 года аудитором была проведена проверка деятельности Общества за 2013 год. По результату проверки аудитором выдано аудиторское заключение.

Генеральный директор ОАО ЯГК

Тамаров В.В.

Главный бухгалтер ОАО ЯГК

Кульпина И.В.

18 марта 2014г.