

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах**  
**за 2023 год.**

**Раздел 1. Сведения об обществе.**

**1.1. Полное наименование организации:**

Общество с ограниченной ответственностью «Шексна - Водоканал».

**1.2. Место нахождения:** 162562, Вологодская обл., рп. Шексна, улица Шоссейная, дом 15.

**1.3. Сведения о государственной регистрации:** свидетельство о государственной регистрации серия 35 № 002341076 от 03.08.2015, ОГРН 1153525023145.

Общество с ограниченной ответственностью «Шексна – Водоканал» создано путем реорганизации в форме преобразования Открытого акционерного общества «Шексна - Водоканал». Запись о прекращении деятельности Открытого акционерного общества «Шексна - Водоканал» была произведена в ЕГРЮЛ 02 августа 2015 года.

1.4. Уставный капитал ООО «Шексна-Водоканал» составляет 241.998 тыс.руб.

1.5. Предприятие не имеет обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

1.6. Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля в уставном капитале предприятий, не являющихся малыми, превышает 25 процентов.

**Раздел 2. Финансово-хозяйственная деятельность**

2.1. В 2023 году ООО «Шексна – Водоканал» осуществлял оказание услуг по водоснабжению и водоотведению п. Шексна и сельских поселений Шекснинского района. Основные виды деятельности: подъем, очистка и транспортировка воды потребителям и прием и очистка стоков. К прочим видам деятельности относятся: услуги транспорта и механизмов, устройство наружных сетей водопровода и канализации, монтажные работы водозаборного оборудования, канализационных и очистных сооружений. Предприятие имеет всю разрешительную документацию на эти виды деятельности.

Объем реализации от всех видов деятельности за период деятельности в 2023 году составил 149386,41 тыс.руб. без НДС, в том числе:

- доход от водоснабжения - 63913,68 тыс. руб.,
- доход от реализации водоотведения - 49792,38 тыс. руб.
- доход от реализации воды и стоков по ИП –6325,96 тыс.руб.
- доход от обслуживания сетей, выполнения СМР для сторонних орг-ций 22908,77тыс. руб.
- прочая выручка - 6445,69 тыс. руб.

Прочие доходы составили 21042 тыс.руб., в том числе доход от платы за негативное воздействие на работу ЦСВ, ЦКС - 15643 тыс. руб., субсидия -3800 тыс.руб., доходы от прочей деятельности -1599 тыс.руб.

2.2. Фактические затраты за 2023г.по всем видам деятельности составили 180098 тыс. руб. Прочие расходы 8222 тыс.руб., в том числе проценты к уплате 639 тыс.руб. Налог на прибыль - нет.

2.3. Чистые активы на 31 декабря 2023 года составили 221581 тыс.руб, менее величины уставного капитала. На 2024 год запланированы мероприятия по приведению величины чистых активов к нормативным значениям, которые обеспечат возможность Обществу устоять и непрерывно прогрессировать, вести свою деятельность в течении последующих 12 месяцев.

2.4. На 31 декабря 2023 года задолженность составляет:

- дебиторская 20492 тыс. руб.
- кредиторская 40832 тыс. руб.
- долгосрочные заемные средства 4156 тыс.руб.
- краткосрочные заемные средства 1500 тыс.руб.

2.5. Стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года за минусом амортизации составляет 217939 тыс. рублей, процент амортизации основных средств составляет 38,4%. Проведен анализ состояния основных средств, имеющихся на 31 декабря 2023 года. В связи с тем, что явных признаков обесценения основных средств не имеется, расчет возмещаемых сумм и убытка от обесценения не производится.

2.6. Стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2023 г. за минусом амортизации составляет 7528 тыс.руб., процент амортизации нематериальных активов составляет 55,5%.

2.7. Обоснование финансового результата работы ООО «Шексна-Водоканал»

В 2023 году по бухгалтеру убыток от основного производства составил 30711,2 тыс. руб., в том числе от реализации воды в п. Шексна и д. Нифантово и в сельских поселениях составил 20169,22 тыс. руб., в том числе за счет амортизации 13297,3 тыс. руб. и налога на имущество – 4311,3 тыс.руб., водоотведение п. Шексна и сельских поселений убыток составил 13997,39 тыс. руб., от реализации стоков в д. Нифантово убыток – 626,7 тыс.руб. Водоснабжение, водоотведение – регулируемый вид деятельности, выручка от реализации зависит от утвержденных Департаментом ТЭКи ТР долгосрочных тарифов. В связи с тем, что рост тарифов ограничен ростом платы граждан, фактический рост затрат на обеспечение питьевой водой и водоотведением абонентов превышает коэффициент роста заложенный при установлении тарифов на воду и стоки.

Причиной полученных отрицательных результатов является снижение реализации воды и стоков по сравнению с заложенными в тариф объемами. По водоснабжению фактическая реализация воды по основному тарифу на 81604,26 м<sup>3</sup> меньше чем заложена в тариф, в связи с этим объем запланированной выручки снизился на 4072,87 тыс. руб. Увеличение амортизации на 11169,4 тыс.руб. по сравнению с заложенными в тариф, которое отрицательно повлияло на финансовый результат произошло по причине увеличения стоимости основных фондов из-за реконструкции водопроводных очистных сооружений на сумму 178 млн. руб. и реконструкции водопроводных сетей на сумму 7 млн. рублей за счет бюджетного финансирования, а также из-за переоценки основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

По водоотведению снижение объема реализации по Шексне по сравнению с заложенным в тариф составило 205504 м<sup>3</sup>, в связи с этим не получена выручка в сумме 6946 тыс. руб. Затраты по водоотведению увеличились по сравнению с заложенными в тарифы на химические реагенты на 832,8 тыс.руб., на транспортные расходы в связи с необходимостью удаления, перевозки и переработки ила, из-за транспортировки сточных вод автомашинами из сельских поселений на КОС п. Шексна на 2190,4 тыс.руб.

Снижение реализации воды и стоков происходило у юридических лиц (в частности ООО «ШКДП» – один из основных потребителей), в связи с проведенными мероприятиями по реконструкции системы водоотведения завода.

Для поддержания финансовой устойчивости предприятие занимается дополнительными видами деятельности, которые в 2023 году принесли прибыль в размере 4080,23 тыс.руб.

Выручка, полученная от внереализационных доходов частично направлена на выполнение инвестиционной программы по водоотведению, а также на покрытие убытков от водоотведения.

В целом по всем видам деятельности с учетом всех доходов и расходов убыток за 2023 год составил 17892, тыс.руб., разница в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете 10597,5 тыс.руб., налог на имущество составил 4773,9 тыс.руб. ( в 2022 году - 4015 тыс.руб., в 2021 г -782 тыс.руб.)

### **Раздел 3. Социальные показатели**

3.1. Среднегодовая численность работников за 2023 год составила 124 человек.

3.2. Фонд оплаты труда 70413 тыс. рублей, средняя заработная плата на одного работающего составила 47321 руб. Выработка на одного работающего составила 120473 тыс.руб.

### **Раздел 4. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения**

4.1. Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом №392-ОД от 30.12.2021.

4.2. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

4.3. Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020. № 204н на счет 01 «Основные средства». Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов.

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором понесены. К несущественным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 100000,00 рублей

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100000, 00 рублей.

4.4. В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 г № 180н. При списании материалов и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

4.5. Прямые затраты отражаются на балансовых счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на себестоимость дебет счета 90.02 «Управленческие расходы» по окончании каждого месяца.

4.6. Общество применяет общую систему налогообложения.

### **Раздел 5. Бухгалтерская отчетность**

5.1. Бухгалтерская отчетность за 2023 год ООО «Шексна-Водоканал» заполнена на основании данных главной книги и сведений аналитического учета, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

5.2. В связи с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» и необходимостью формирования резерва под обесценение запасов на отчетную дату, проведен анализ состояния материалов, имеющих на 31 декабря 2023 года. В связи с тем, что стоимость материалов в разрезе номенклатуры на отчетную дату не превышает 5% стоимости всех запасов, резерв под обесценение создавать нет необходимости.

5.3. По состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, а также события в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем соответствует неопределенность и необходимость раскрытия в Пояснениях.

5.4. Оценивая перспективу непрерывности деятельности необходимо отметить, что отсутствуют основания для сомнения непрерывности деятельности Общества.

5.5. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.6. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Шексна-Водоканал» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий (повышения ставок по привлечению заемных средств, снижения курса рубля, затруднения с поставками материалов). Влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности ООО «Шексна-Водоканал».

Генеральный директор  
ООО "Шексна-Водоканал"

Главный бухгалтер

25 марта 2024 года



А.А. Творогов

С.В. Кожарина