

640018, г. Курган, ул. Набережная, 12,
тел.: (3522) 46-20-86, факс: (3522) 46-62-77,
ОКПО/ОГРН 62614480/1104501002209
ИНН/КПП 4501158733/450101001

№ _____ от _____

30.03.2015г.

**Пояснения (пояснительная записка)
к бухгалтерской отчетности на 31.12.2014 года.**

1. Общие сведения.

- 1.1. Сокращенное наименование: ОАО «Водный Союз»
- 1.2. Юридический адрес: 640018, г. Курган, ул. Набережная, д. 12
- 1.3. Дата государственной регистрации Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кургану «16» апреля 2010г.
- 1.4. Среднесписочная численность сотрудников за 2014 год составила 1268 человек.
- 1.5. Общество имеет два обособленных подразделения:
 - обособленное подразделение «Куртамышское», расположенное по адресу: Курганская обл., Куртамышский район, г. Куртамыш, ул. Энергетиков, д. 1. Поставлено на учет в Межрайонной ИФНС №4 по Курганской области 29.11.2010г., о чем получено уведомление №622300 и присвоен КПП 451145001.
 - обособленное подразделение «Варгашино», расположенное по адресу: Курганская обл., Варгашинский район, р.п. Варгаши, ул. Социалистическая, д. 146. Поставлено на учет в Межрайонной ИФНС №3 по Курганской области 01.03.2012г., о чем получено уведомление №1028305 и присвоен КПП 450545001.
- 1.6. Уставный капитал составляет 159 000 тыс. руб. и оплачен полностью.
- 1.7. Основные виды деятельности:
 - сбор, очистка и распределение воды;
 - удаление и обработка сточных вод;
 - испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов (воздуха, воды, бытовых и производственных отходов, топлива, металла, почвы, химических веществ);
 - подготовка строительного участка;
 - производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные работы;

- производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные работы;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство отделочных работ;
- аренда прочих транспортных средств и оборудования;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях и поставка продукции общественного питания;
- строительство зданий и сооружений;
- производство деревянных строительных конструкций, включая сборные деревянные строения, и столярных изделий;
- розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами,
- покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений;
- покупка и продажа земельных участков;
- капиталовложения в ценные бумаги;
- предоставление прочих услуг;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

1.8. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.9. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата инвентаризации
Материально-производственные запасы	01.10.2014
Денежные средства	31.12.2014
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2014
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2014
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2014
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2014

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации).
Переоценка первоначальной стоимости основных средств	не производится.
Оценка списания материально-производственных запасов	по средней себестоимости (средняя скользящая оценка)
Синтетический учет заготовления материалов	по фактической себестоимости заготовления.
Списание затрат по ремонту основных средств	единовременно на издержки производства и обращения.
Списание общехозяйственных расходов	общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на сч. 20 "Основное производство", сч. 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" и распределяются пропорционально прямым затратам
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам и оценочного обязательства по судебным разбирательствам.
Отражение в бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности	Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам выданным (полученным) отражается за минусом сумм НДС, подлежащих вычету (уплате).
Создание резерва	Создаётся резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резерва на финансовые результаты общества.
Отложенные налоговые активы и обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

3.1. Актив Баланса.

3.1.1. Расшифровка стр. 1150 "Основные средства" и стр. 1160 "Доходные вложения в материальные ценности" представлена в таблице:

«Наличие и движение основных средств»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности и незавершенного строительства) - всего	5200	за 2014 г.	81 772	(11 740)	77 473	(993)	222	(11 723)	-	-	158 252	(23 241)
	5210	за 2013 г.	2 125	(123)	79 708	(61)	16	(11 633)	-	-	81 772	(11 740)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2014 г.	19 244	(4 549)	4 655	(224)	66	(4 935)	-	-	23 675	(9 418)
	5211	за 2013 г.	136	(55)	19 108	-	-	(4 494)	-	-	19 244	(4 549)
Транспортные средства	5202	за 2014 г.	27 921	(6 813)	-	(123)	61	(5 206)	-	-	27 798	(11 958)
	5212	за 2013 г.	-	-	27 982	(61)	16	(6 829)	-	-	27 921	(6 813)
Здания	5203	за 2014 г.	839	(73)	75	(646)	95	(38)	-	-	268	(16)
	5213	за 2013 г.	643	(31)	196	-	-	(42)	-	-	839	(73)
Сооружения	5204	за 2014 г.	33 712	(302)	72 433	-	-	(1 482)	-	-	106 145	(1 784)
	5214	за 2013 г.	1 346	(37)	32 366	-	-	(265)	-	-	33 712	(302)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2014 г.	56	(3)	185	-	-	(62)	-	-	241	(65)
	5215	за 2013 г.	-	-	56	-	-	(3)	-	-	56	(3)
Земельные участки	5206	за 2014 г.	-	-	125	-	-	-	-	-	125	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2014 г.	248	(73)	-	-	-	(35)	-	-	248	(108)
	5230	за 2013 г.	24 883	(5 322)	528	(25163)	6115	(866)	-	-	248	(73)
в том числе: Транспортные средства	5221	за 2014 г.	248	(73)	-	-	-	(35)	-	-	248	(108)
	5231	за 2013 г.	17 755	(3449)	528	(18035)	3954	(578)	-	-	248	(73)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2013 г.	7 128	(1873)	-	(7128)	2161	(288)	-	-	-	-

3.1.2. Расшифровка стр. 1150 "Основные средства" представлена в таблице:

«Незавершенные капитальные вложения»

Наименование показателя	Код	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	5240	за 2014 г.	37 900	116 016	-	(81 108)	72 808
	5250	за 2013 г.	44	105 831	(12 623)	(55352)	37 900
в том числе: Здания	5241	за 2014 г.	54	13 021	-	(75)	13 000
	5251	за 2013 г.	-	251	-	(197)	54
Сооружения	5242	за 2014 г.	33 594	91 556	-	(72 586)	52 564
	5252	за 2013 г.	-	66035	-	(32 441)	33 594
Машины и оборудование (кроме офисного)	5243	за 2014 г.	4 076	10 815	-	(7 647)	7 244
	5253	за 2013 г.	44	35 524	(12 447)	(19 045)	4 076
Транспортные средства	5244	за 2014 г.	-	491	-	(491)	-
	5254	за 2013 г.	-	3669	-	(3669)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5245	за 2014 г.	176	8	-	(184)	-
	5255	за 2013 г.	-	352	(176)	-	176
Земельные участки	5246	за 2014 г.	-	125	-	(125)	-

В бухгалтерском балансе за 2012-2013гг. стоимость незавершенного строительства и оборудования к установке были отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в отчетности за 2014г. данные показатели отражены по строке 1150 «Основные средства» согласно п.20 Приказа Минфина от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

Для обеспечения сопоставимости сравнительные данные в отчетности за 2014г. сформированы путем корректировки данных заключительной отчетности за 2012 - 2013г.г. для приведения их в соответствие с данными в формах отчетности за 2014г. согласно требованиям п.15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".

3.1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	2 591	1 463	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	721 267	692 129	6 421
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287			

3.1.4. Расшифровка стр. 1210 «Запасы» представлена в таблице:

«Наличие и движение запасов»

[illegible]

3.1.5. Расшифровка стр.1230 «Дебиторская задолженность» представлена в таблице:

«Наличие и движение дебиторской задолженности»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2014 г.	626 501	(1 034)	1455189	517	(1449565)	(22)	(1034)	-	632 620	(38284)
	5530	за 2013 г.	538 112	(1 070)	1886023		(1797634)	-	(36)	-	626 501	(1034)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2014 г.	177 338	(1 034)	1033695	-	(989014)	(22)	(1034)	-	221 997	(38284)
	5531	за 2013 г.	7 449	(1 070)	804822	-	(634933)	-	(36)	-	177 338	(1034)
Авансы выданные	5512	за 2014 г.	525689	-	101932	-	(149195)	-	-	-	478 426	-
	5532	за 2013 г.	258	-	623525	-	(98094)	-	-	-	525 689	-
Прочая	5513	за 2014 г.	2 261	-	313227	517	(311356)	-	-	-	4 649	-
	5533	за 2013 г.	530 405	-	457676		(985820)	-	-	-	2 261	-
НДС с авансов выданных	5514	за 2014 г.	(78787)	-	6335	-	-	-	-	-	(72452)	-
	5534	за 2013 г.	-	-	-	-	(78787)	-	-	-	(78787)	-
Итого	5500	за 2014 г.	626 501	(1 034)	1455189	517	(1449565)	(22)	(1034)	-	632 620	(38284)
	5520	за 2013 г.	538 112	(1 070)	1886023		(1797634)	-	(36)	-	626 501	(1034)

3.1.6. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: право требования	5306	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2013 г.	7088	-	-	7088	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.7. Расшифровка стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена в таблице:

Наименование показателя	за 2014 г.	за 2013 г.
Касса	38	44
Расчетные счета	1 694	1 761
Депозитный счет	70 600	51 400

3.1.8. В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов.

3.2 Пассив Баланса.

3.2.1. Расшифровка стр. 1510 «Заёмные средства» и стр. 1520 «Кредиторская задолженность» представлена в таблице:

«Наличие и движение кредиторской задолженности»

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- 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	5551	за 2014 г.	-	150000	652	-	-	-	150 652
	5571	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2014 г.	-	150000	652	-	-	-	150 652
	5573	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2014 г.	595094	391642	-	(410145)		-	576 591
	5580	за 2013 г.	302428	1584576	-	(1291910)		-	595 094
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2014 г.	178275	71623	-	(35192)	-	-	214706
	5581	за 2013 г.	1291	620026	-	(443042)	-	-	178275
авансы полученные	5562	за 2014 г.	75602	16176	-	(71058)	-	-	20720
	5582	за 2013 г.	10	91074	-	(15482)	-	-	75602
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2014 г.	36055	1353	-	(9891)	-	-	27517
	5583	за 2013 г.	1730	327835	-	(293510)	-	-	36055
кредиты	5564	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5565	за 2014 г.	305162	302490	-	(294004)		-	313648
	5585	за 2013 г.	299397	545641	-	(539876)		-	305162
займы	5566	за 2014 г.	105860	-	901	-	-	-	106761
	5586	за 2013 г.	104958	-	902	-	-	-	105860
Итого	5550	за 2014 г.	700954	541642	1553	(410145)	-	X	834 004
	5570	за 2013 г.	407386	1584576	902	(1291910)	-	X	700 954

3.2.2. Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства»

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	15 026	55 502	(34 836)	(16 692)	19 000
в том числе:						
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	5701	3 784	15 654	-	(16 692)	2 746
Оценочное обязательство по отпускам	5702	11 242	39 848	(34 836)	-	16 254

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1. Выручка от деятельности Общества получена на территории РФ. В составе «Выручки» по стр. 2110 отражены доходы от основной деятельности в сумме 778416 тыс. руб. в том числе: доходы от оказания услуг водоснабжения и водоотведения в сумме 720825 тыс. руб., что составляет 92,6%.

4.2. Расшифровка стр.2120 «Себестоимость продаж» представлена в таблице:
« Затраты на производство»

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2013 г.
Материальные затраты	5610	341 760	268 108
Расходы на оплату труда	5620	264 879	223 018
Отчисления на социальные нужды	5630	79 657	69 656
Амортизация	5640	11 693	6 410
Прочие затраты	5650	180 600	135 010
Итого по элементам	5660	878 589	702 202
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(44)	(125)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	878 545	702 077

Значительную долю материальных затрат составляют энергетические ресурсы:

Вид энергии	2014г.	2013г.
Электроэнергия	201 721	152 929
Теплоэнергия	12 175	7 022

4.3. В стр. 2340 «Прочие доходы» отражены доходы в сумме 100447 тыс. руб. в том числе: доходы от платы за подключение к сетям в сумме 93290 тыс. руб., что составляет 92,9% в общей структуре прочих доходов, доходы от сдачи в аренду имущества в сумме 1391 тыс. руб. (1,4%).

4.4. В стр. 2350 «Прочие расходы» отражены расходы в сумме 46637 тыс. руб. в том числе: резерв сомнительной задолженности в сумме 37250 тыс. руб., что составляет 79,9 % в общей структуре расходов, расходы от выбытия основных средств и ТМЦ в сумме 1652 тыс. руб. (3,5%).

5. Информация о связанных сторонах.

5.1. Связанные стороны ОАО «Водный Союз» на 31.12.2014г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юр.лица или место жительства физ. лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных АО, %
1	2	3	4	5	6	7

1	2	3	4	5	6	7
1.	Акционерное общество «Курганэнерго»	640003, г. Курган, ул. Небезина, 3	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций общества	22.11.2012 г.	74,9685	74,9685
2.	Петров Андрей Анатольевич	Согласие на раскрытие сведений не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2014 г.	14,9685	14,9685
3.	Казаков Николай Викторович	Согласие на раскрытие сведений не получено	1. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество 2. Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	22.11.2012 г. 30.06.2014 г.	-	-
4.	Коробов Павел Владимирович	Согласие на раскрытие сведений не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2014 г.	-	-
5.	Сергеева Елена Игоревна	Согласие на раскрытие сведений не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2014 г.	-	-
6.	Анучин Данил Иванович	Согласие на раскрытие сведений не получено	1. Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2014 г.	-	-
7.	Кошмар Борис Алексеевич	Согласие на раскрытие сведений не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	01.03.2013г.	-	-
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация СТС»	105062 Россия, г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.11.2012 г.	-	-

За период 2014 года общий объем сделок со связанными сторонами составил 153 768 тыс.руб., сумма произведенных оплат – 1 552 тыс.руб.

В 2014 году Общим собранием акционеров решений о выплате вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров и ревизору Общества не принималось.

6. Состояние чистых активов

На протяжении последних двух лет соотношение размера уставного капитала и размер чистых активов Общества не соответствует требованиям Федерального закона от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Превышение стоимости уставного капитала в 2013-2014 годах над стоимостью чистых активов явилось следствием того, что утверждаемые для Общества тарифы на оказываемые услуги по водоснабжению, водоотведению и очистке сточных вод не соответствуют фактической себестоимости таких услуг. Что в свою очередь обусловлено завышенными объемами полезного отпуска услуг, утверждаемых в тарифах, над фактическими значениями, крайней степенью изношенности эксплуатируемой инфраструктуры и высокими объемами фактических потерь.

На основании анализа снижения стоимости чистых активов за период 2013-2014 годов перечень мер по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с величиной его уставного капитала заключается в следующем:

- работа с регулирующими органами по установлению экономически обоснованных тарифов на услуги, оказываемые Обществом
- дальнейшая оптимизация операционных расходов
- уменьшение уставного капитала до величины, не превышающей стоимости чистых активов

7. События после отчетной даты.

События после отчетной даты за отчетный период отсутствуют.

Первый зам. генерального директора

Главный бухгалтер



В.Л. Овсянников

С.М. Польшанкина