

ПОЯСНЕНИЯ

**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах (тыс. руб)**

**МУП "ВОДОКАНАЛ"
за 2017год**

**г. Шелехов
2018 год**

II. Характеристика деятельности предприятия

1. Сведения о муниципальном унитарном предприятии

1.1. Полное наименование предприятия:

*Муниципальное унитарное предприятие
"Водоканал"*

1.2. Юридический адрес:

*666034, Россия, Иркутская область,
г. Шелехов, Култукский тракт, 3*

1.3. Фактический (почтовый) адрес:

*666034, Россия, Иркутская область,
г. Шелехов, Култукский тракт, 3, а/я 18.*

1.4. Дата государственной регистрации:

*16 апреля 1994г., № 335 в Администрации
г. Шелехова
основной государственный номер
1033802256730 от 07 февраля 2003 г.*

1.5. Уставный капитал предприятия составляет 100 000 рублей. Учредителем предприятия является Администрация Шелеховского городского поселения, имеющая 100 процентов вклада в Уставный капитал предприятия.

1.6. Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.

1.7. Предприятие применяет общую систему налогообложения.

1.8. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.9. Все числовые значения представлены в тыс. руб.

1.10. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена годовая инвентаризация активов и обязательств предприятия на основании приказа директора № 292 от 06.12.2017г.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 01.10.2017г. (приказ директора № 227/1 от 20.09.2017г.).

Инвентаризация объектов основных средств, проведена по состоянию на 01.09.2015г. (приказ директора № 321 от 31.08.2015г.), согласно учетной политики 1 раз в три года.

1.11. Предприятие подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные пп.4 п.1 статьи 5 Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности". Проведение ежегодного аудита закреплено в п.7.3 Устава предприятия. Постановлением Администрации Шелеховского городского поселения от 27.02.2015г. № 120 па утверждено Положение о проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий Шелеховского городского поселения.

1.12. Основные виды деятельности предприятия в 2017 году:

- обеспечение холодной водой населения и предприятий города Шелехова и Шелеховского района;
- прием и очистка канализационных стоков от населения и предприятий города Шелехова и Шелеховского района;
- капитальный ремонт и текущее обслуживание наружных сетей и сооружений, устранение аварий на водопроводных и канализационных сетях.

1.13. Имущество находится в хозяйственном ведении у предприятия. Собственником имущества является Администрация г. Шелехова.

1.14. У предприятия открыты расчетные счета в банках:

- ОО Шелеховский Филиал № 5440 Банк ВТБ 24 г.Новосибирск (ПАО) - расчетный;
(Закрывает 07.02.2018г.)

- ОАО "БАЙКАЛИНВЕСТБАНК" - расчетный;

- ОАО "БАЙКАЛИНВЕСТБАНК" - расчетный (спец.счет для приема платежей физических лиц по закону № 103-ФЗ от 03.06.2009г.);

- ф-л АБ "ГАЗПРОМБАНК" (АО) в г.Красноярске

- ОАО "БАЙКАЛИНВЕСТБАНК" – расчетный (инвестпрограмма)

- Иркутское отделение № 8586 ОАО Сбербанка России - расчетный.

1.15. Среднегодовая численность работающих на предприятии за 2017 г. составила 231 человек.

1.16. МУП "Водоканал" веден основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Предприятие не имеет обособленных подразделений.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1. Учетная политика, применяемая предприятием в 2016г., и 2017г. основывается на принципах правопреемственности. Учетная политика на 2017г. предприятия утверждена приказом по предприятию №331 от 30.12.2016г., разработана в соответствии с законодательством РФ. Б

2.2. В 2017 году учетная политика предприятия формировалась в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н .

2.3. Распределение сумм расходов, учитываемых на счете 97, по активам баланса указано в расшифровках отдельных показателей бухгалтерского баланса в составе бухгалтерской отчетности.

2.4. При составлении отчета о движении денежных средств в 2017г. денежные потоки представлены свернуто в части поступлений НДС в суммах платежей от покупателей и заказчиков, в части оплаты НДС в суммах платежей поставщикам и подрядчикам, и в части оплаты НДС в суммах платежей в бюджет.

2.5. В состав основных средств, включаются объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимость которых более 40 тыс. руб. Объекты, стоимость которых не превышает 40 тыс. руб., учитываются в составе материально-производственных запасов независимо от срока службы. Объекты основных средств, принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение. Начисление амортизации производится линейным способом.

2.6. В табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах общая сумма начисленной амортизации, отраженная в таблице 2.1, отличается от суммы амортизации, включаемой в затраты на производство и отраженной в таблице 6. Разница: - 28 тыс. руб. - амортизация основных средств, не участвующих в процессе производства.

2.7. Стоимость имущества, полученного от учредителя в хозяйственное ведение сверх вклада в уставный капитал, в бухгалтерском учете отнесена за счет прироста стоимости основных средств на (сч.83) – в размере, указанном собственником в передаточных документах.

2.8. Учет материально-производственных запасов ведется без использования бухгалтерских счетов 15 и 16. Материально-производственные запасы принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. Списание материалов в производство производится по средней стоимости.

2.9. По состоянию на 31.12.2017г. незавершенное производство отсутствует.

2.10. Предприятие создает резерв под оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам предприятия. Величина оценочного обязательства на конец периода определяется исходя из числа дней не использованного отпуска и средней заработной платы работников с учетом отчислений во внебюджетные фонды.

2.11. Выручка от реализации работ, услуг определяется в соответствии с договором по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.12. В составе прочих доходов учитываются: поступления от продажи объектов основных средств и прочих активов; законные проценты по денежному обязательству; суммы списанной и кредиторской задолженности; прочие доходы.

2.13. Управленческие расходы, учитываемые на сч. 26 "Общехозяйственные расходы", включаются в себестоимость работ, услуг (списываются на сч. 20) и формируют показатель по строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

2.14. Уровень существенности в 2017 году определялся в соответствии с приказом об учетной политике.

2.15. При проведении годовой инвентаризации было обнаружено завышение показателя себестоимость за 2016 год в сумме 5822 тыс. руб. В 2017 году данные по счету 96 "Резервы предстоящих расходов" были откорректированы и пересчитаны все сопутствующие показатели.

2.16. Для обеспечения сопоставимости отчетных данных были скорректированы показатели за 2016 год, по отдельным строкам форм бухгалтерской отчетности: в бухгалтерском балансе по строкам: 1230, 12303, 1200, 1600, 1370, 1300, 1520, 15203, 15209, 1540, 1500, 1700; отчет о финансовых результатах по строкам: 2120, 2200, 2300, 2410, 2400; отчет о движении капитала в графе ИТОГО по строкам: 3310, 3200, 3600.

В бухгалтерском балансе за 2016 год в строке 1230 дебиторская задолженность составила 49239 тыс. руб., в строке 12303 расчеты по налогам и сборам сумма уменьшилась и составила 60 тыс.руб., соответственно итоговые строки бухгалтерского баланса в активе тоже изменились, а именно стр. 1200 показатель 64150 тыс.руб., строка 1600 показатель 142972 тыс.руб., строка 1370 нераспределенная прибыль (убыток) увеличилась и составила 7322 т.р., показатель строки 1520 кредиторская задолженность уменьшился и составил 58358 т.р., показатель строки 1540 уменьшился и составил 556 т.р., соответственно итоговые строки бухгалтерского баланса в пассиве тоже изменились, а именно стр. 130 показатель 82915 т.р., стр. 1500 равен 58914 т.р., строка 1700 равна 142972 т.р.. **В отчете о финансовых результатах** за 2016 год в строке 2120 себестоимость уменьшилась и показатель составил 176268 т.р., строка 2300 составила 10063 т.р., показатель строки 2410 уменьшился и составил 1854 т.р, строка 2400 при этом выросла и составила 6416 т.р.

В отчете об изменении капитала за 2016 год произошли изменения в строках 3310 показатель составил 19299 т.р., строка 3200 выросла и составила 82915 т.р., и соответственно строка 3600 составила 82915 т.р.

3. Финансово-экономическая деятельность предприятия.

3.1. Бухгалтерский учет основных средств построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.01г. № 26н (ред. от 16.05.2016).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июля 2016 года № 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Объектов, используемых в производстве и не введенных в состав основных средств, нет. На 31.12.2017г. право собственности на недвижимое имущество находящееся в хозяйственном ведении зарегистрировано на следующие объекты: здание АБК, здание АЛКК, здание КНС-10, здание КНС-2, здание КНС-4, здание КНС-6, здание КНС-7, здание КНС-8, здание КНС-9, здание КНС-11, магистральный водовод, КС кв-л 4, КС 1 мкр. Д.62, сооружение водопроводной и канализационной сетей 3 кв-л д.18, здание цеха обезвоживания, складское здание дежурной службы. По остальным объектам документы находятся в стадии подготовки к государственной регистрации.

Объектов основных средств, стоимость которых не погашается в 2017 году, нет.

Переоценка основных средств, в 2017 году, не производилась.

3.2. Добавочный капитал в 2017 году по сравнению с 2016 годом изменился на (+12103т.р.) за счёт переноса сальдо со счета 84 в части поступления основных средств от учредителя сверх вклада в уставный капитал за прошлые периоды.

3.3. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом МФ РФ от 09.06.01г. № 44н..

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим расходам на их приобретение, за исключением НДС.

Учет материальных запасов представлен в разделе 4 данного приложения.

Резерв под снижение МПЗ по состоянию на 31.12.2017г. не формировался.

МПЗ переданных в залог нет.

3.4. В целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты производства создавался резерв на выплату отпускных. При инвентаризации резерва на конец года остаток соответствует действительности и отражает сальдо по работникам чей отпуск, в связи с производственной необходимостью, перенесен на 2017 год.

Остаток оценочного обязательства на 31.12.17г. составляет 301 тыс.руб..

3.5. В 2017г. Был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности. По итогам годовой инвентаризации резерв по сомнительным долгам не восстанавливался, т.к остаток созданного резерва перенесен на 2018 год.

На 2018 год был создан резерв в сумме 20399 тыс.руб.

3.6. Резерв на ремонт основных средств на предприятии не создается.

3.7. Не завершенных работ по договорам строительного подряда на 31.12.2017г. нет.

3.8. Для соблюдения принципа равномерного признания расходов в течение отчетного периода, расходы предприятия, включающие в себя:

- услуги страхования;
- приобретение программ, по которым не оформлено исключительное авторское право;
- приобретение лицензий;
- другие аналогичные расходы;

отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 97 и списываются на себестоимость равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

3.9. Выручка от реализации работ, услуг для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с договором по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов (ПБУ 9/99).

Выручка предприятия за 2017 год составила 210096 тыс. рублей и по сравнению с тем же периодом 2016 г. увеличилась на 18942 тыс. руб. за счет:

- увеличения тарифа по услуге водоснабжение на 3,7 % – 5203 тыс. руб.,

- увеличения тарифа по услуге водоотведение на 15,3 % – 14599 тыс. руб.,
- объем прочей реализации снизился на 9% – 860 тыс. руб.

3.10. **Затраты на производство** за 2017 г. составили 174327 тыс. руб., что на 1941 тыс. руб. меньше, чем за 2016 г.

Увеличение расходов в 2017 году произошло по следующим статьям:

- заработная плата и отчисления - на 4 % (3960 т.р.) в связи с индексацией заработной платы работникам предприятия на 4,7 %;
- амортизационные отчисления на 18% (1042 т.р.) в связи с вводом в эксплуатацию 30.12.2016г. станции обеззараживания сточных вод с использованием УФ;
- ГСМ на 21% (938 т.р.) в связи с увеличением работ по устранению аварийных ситуаций, увеличением стоимости ГСМ на 4%;
- электрическая энергия выросла на 6% (437 т.р.) - за счет роста тарифа;
- тепловая энергия выросла на 8% (208 т.р.) - за счет роста тарифа на 5 % и увеличением объема потребления тепловой энергии на 146 гКалл.;
- налоги, рост составил на 8 % (144 т.р.) в т.ч.: за счет увеличения налога на имущество на 25% (328 т.р.) ввод в эксплуатацию станции УФИ, снижение налогов по оплате за негативное воздействие на окружающую среду на 41% (179 т.р.) в связи с изменением платы в пределах установленных лимитов;

Снижение расходов произошло по следующим статьям:

- покупная вода на 18 % (6 653 тыс. руб.) за счет снижения объемов покупной воды на 408 тыс. м.3 (в связи с установкой приборов учета, переходом промышленных предприятий на замкнутые циклы), за счет снижения тарифа на 15,2 %;
- материалы на 3 % (330 тыс. руб.) в связи с экономией расходов на предприятии;
- прочие услуги на 20 % (1687 тыс. руб.).

3.11. Предприятие не имеет долгосрочных и краткосрочных кредитов в банках.

3.12. **Дебиторская задолженность** по состоянию на 31.12.2017г. составила 41797 тыс. руб., что на 7442 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 31.12.2016г.. В т.ч. задолженность покупателей и заказчиков - 41243 тыс. руб., по поставщикам - 428 тыс. руб., переплата по налогам и сборам в сумме 67 тыс. руб., по расчетам с подотчетными лицами и прочим операциям 59 тыс. руб..

3.13. **Кредиторская задолженность** на 31.12.2017г. составила 37460 тыс. руб., По сравнению с 2016 годом произошло уменьшение задолженности на 20898 тыс. руб., в т.ч.:

- по налогам и сборам - на 15652 тыс. руб.;
- по взносам в фонды - на 1253 тыс. руб.;
- по расчетам с персоналом - на 3862 тыс. руб. ;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками- на 119 тыс. руб. ;
- по расчетам с покупателями - на 368 тыс. руб.
- с разными кредиторами произошло увеличение на 356 тыс. руб.

3.14. **По результатам работы за 2017г. получена прибыль в сумме 35769 тыс. руб..**

3.15. **Получен доход от прочих операций за 2017 год в сумме 3955 тыс. руб.** В том числе: от безвозмездного поступления мат. ценностей в сумме 12 т.р., от возмещения материального ущерба - 107 т.р., от возврата банковских процентов 312 т.р., от возмещения законных процентов по денежным обязательствам -500т.р., оприходование металлолома -13 т.р., реализации со склада ТМЦ - 13 т.р., восстановление

неиспользованного резерва на отпуск за 2017 год - 1684 т.р., списание не востребованной депонированной з/пл. - 6 т.р., списание по сроку кредиторской задолженности - 1106 т.р., финансовое обеспечение принудительных мер по сокращению травматизма - 47 т.р., прочие доходы составили - 155 т.р..

3.16. Прочие расходы в 2017 году составили 24845 тыс. руб. В том числе: автоуслуги не пром. -46 т.р., аренда земли 58 т.р., благотворительность 4 т.р., возмещение материального ущерба 10 т.р., взносы во внебюджетные фонды и на страхование от несчастных случаев - 99 т.р., уплата госпошлины 251 т.р., единовременные выплаты родственникам в связи со смертью работника - 10 т.р., банковские услуги - 239 т.р., за сверхнормативные выбросы - 313 т.р., уплата % за пользование чужими деньгами -27 т.р., затраты на собственные нужды - 328 т.р., материальные помощи согласно коллективного договора -189 т.р., выплата разовой премии - 347 т.р., резерв по сомнительным долгам -20399 т.р., списание задолженности 1991 т.р., финансовая помощь - 20 т.р., помощь детскому дому 16 т.р., прочие расходы составили -514 т.р.

3.17. Процентов, выплаченных в 2017г. по займам и кредитам нет.

3.18. Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету составила 14879 тыс. рублей.

3.19. Текущий налог на прибыль составил 3859 тыс. руб.

3.20. Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности различий налога на прибыль по бухгалтерскому учету и налога на прибыль в целях налогообложения прибыли на предприятии применяются положения ПБУ 18/02.

Сумма постоянных разниц, учтенных при расчете текущего налога на прибыль, в 2017 году составила:

по **прочим доходам** – 47 тыс. руб. в т.ч.: фин.обеспечение предупредит. мер по сокращ.травматизма;

по **расходам на производство и реализацию** - 732 тыс. руб., в т.ч.: 218 тыс. руб. - амортизация ОС (до 2002г.), 483 тыс. руб. - доп. отпуск за выслугу лет, амортизация с/о по суммам с фин.обеспечение предупредит. мер по сокращ. травматизма- 31 тыс. руб.;

по **прочим расходам** - 3581 тыс. руб., в т.ч.: 211 тыс. руб. - затраты на собственные нужды (ФОК, мед.пункт), 347 тыс. руб. - премия разовая, 209 тыс. руб. - материальная и финансовая помощь, 71 тыс. руб. - подарки, благотворительная помощь -4 тыс. руб., а/у не пром - 46 тыс. руб., помощь д/дому 16 тыс. руб., списание дебиторской задолженности 1966 тыс. руб., за сверх. нормативные выбросы 313 тыс. руб.и т.д.

Сумма временных разниц, учтенных при расчете текущего налога на прибыль, в 2017 году составила:

по **расходам на производство и реализацию** - 118 тыс. руб., в т.ч.: 304 тыс. руб. - разница в амортизации ОС, 42 тыс. руб. - разница в списании спец. одежды, разница между бух.учетом и налоговым по стоимости ОС более 100 тыс. -(-)228 тыс. руб.;

по **прочим расходам** - 34 тыс. руб., в т.ч. 34 тыс. руб. - списание остаточной стоимости ОС при списании.

3.21. Остаток по счету 84 "Нераспределенная прибыль" на 31.12.2017 г. составляет 4274 тыс. руб., чистая прибыль за 2017г. составила 8915 тыс. руб.

3.22. В 2017 году Министерством Жилищной политики Ирк. обл. было возмещена субсидия (выпадающие доходы за 4 квартал 2016г. и 2017 год), в сумме 9765 тыс. руб.

3.23. Учет арендованных основных средств (земля) ведется на предприятии на забалансовом счете 001.

3.24. Вид внеоборотных активов - нематериальные активы (ПБУ 14/2007) на предприятии не используется. Исключительных прав, промышленных образцов, полезных моделей, товарных знаков, секретов производства (ноу-хау) и т.д., всё, что может относиться к нематериальным активам на 31.12.2017г. нет.

3.25. В 2017 году расчетов между аффилированными лицами не было (ПБУ 11/2008-п 9.,

ПБУ 4/99-п.27. Организация не проводила операций со связанными сторонами (ПБУ 11/2008-п.10).

3.26. Информацию о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей их заместителей, главного бухгалтера, МУП г.Шелехова, размещается в информационно-телекоммуникационной сети до 01.04. года следующего за отчетным на основании Постановления Администрации Шелеховского городского поселения № 1310па от 27.10.2016г.

4. События после отчетной даты.

4.1. В связи с завышением себестоимости за 2016 год произведено сторно расходов в 2017г. Для обеспечения сопоставимости отчетных данных были скорректированы показатели за 2016 год, по отдельным строкам форм бухгалтерской отчетности указанные в п.2.15. пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.2. Решением Думы г. Шелехова от 20.11.2014г. № 43-рд (с изменениями, внесенными Решением Думы г. Шелехова от 18.12.2014г. № 49-рд) утверждена инвестиционная программа МУП "ВОДОКАНАЛ" "Устойчивое водоснабжение и водоотведение г. Шелехова на 2015-2018 годы". Тарифы на услуги водоснабжения и водоотведения в 2017 году с учетом инвестиционной надбавки по сравнению с 2016 годом увеличились:

- холодная вода (г. Шелехов) на 3,7% (с 01.07.2017 г.);
- водоотведение на 15,3 % (с 01.07.2017 г.).

5. Информация о связанных сторонах.

5.1. Учредителем предприятия является Администрация Шелеховского городского поселения, имеющая 100-процентный вклад в уставный капитал. Все имущество, находящееся на балансе предприятия, является собственностью учредителя и передано предприятию в хозяйственное ведение.

5.2. В течение 2017г. были проведены следующие операции с Администрацией Шелеховского городского поселения:

- основных средств от учредителя в 2017г не поступало;
- проведены работы предприятием для Администрации: выставлено за холодную воду 2,5 тыс. руб.;

5.3. В случае получения прибыли в результате хозяйственной деятельности предприятие выплачивает учредителю процент от суммы чистой прибыли.

6. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

6.1. Сведения о затратах предприятия на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2017 году в сравнительной характеристике к затратам 2016 года приведены в справке к пояснениям.

7. Экологическая деятельность предприятия.

7.1. На балансе предприятия числятся основные средства, необходимые для осуществления деятельности по приему и очистке канализационных стоков от населения и предприятий города.

7.2. В 2017 году предприятием произведены затраты на охрану окружающей среды в сумме 33166 тыс. руб., из них:

- на капитальный ремонт основных фондов по охране окружающей среды в сумме 427 тыс. руб.;
- на охрану окружающей среды от отходов производства и потребления в сумме 270 тыс. руб.;
- затраты цеха канализационного хозяйства (заработная плата, отчисления в фонды; материалы, используемые в деятельности цехов КОС и КНС) в сумме 69841 тыс. руб.

7.3. Источником финансирования экологической деятельности предприятия являются собственные средства предприятия.

Форма 0710005 с.25

Директор



20.03.2018г.



Баймашев Ю.Н.