

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
МУП «Водоканал» г. Иркутска
за 2018 год**

г.Иркутск, «05» марта 2019г.

Оглавление

1. Сведения о предприятии	3
2. Учётная политика предприятия.....	5
3. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса	9
3.1. Пояснения к строкам баланса о наличии и движении активов и обязательств. (Приложение №1)	9
3.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) и Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)	9
3.3. Прочие внеоборотные (оборотные) активы (строки 1190 и 1260 Баланса)	9
3.4. Кредиты и займы (строки 1410 и 1510 Баланса)	10
3.5. Прочие обязательства (строка 1450 Баланса).....	11
4. Связанные стороны.....	12
5. Пояснения к существенным строкам отчета о финансовых результатах.	13
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета)	13
5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета), управленческие расходы (строка 2220) 13	
5.3. Прибыль по видам деятельности (строка 2300 Отчета).....	13
5.4. Прочие доходы (строка 2340 Отчета).....	14
5.6. Расходы по налогу на прибыль (строка 2410 Отчета).....	15
6. Пояснения к существенным строкам отчета об изменениях капитала	17
7. События после отчетной даты.....	17
8. Условные активы и обязательства	18

1. Сведения о предприятии

Предприятие – «Муниципальное унитарное предприятие «Водоканал» г.Иркутска» (МУП «Водоканал»г.Иркутска)

Дата регистрации – 27.03.1992г.

Номер регистрационного удостоверения – 33/233

Место регистрации – Администрация г. Иркутска

Юридический адрес – 664081, г. Иркутск, ул. Станиславского,2

Предприятие является коммерческой организацией, не наделённой правом собственности на имущество, закреплённое за ней собственником в хозяйственное ведение.

Учредителем предприятия и собственником имущества, закреплённого за ним на праве хозяйственного ведения, является муниципальное образование город Иркутск. Права собственника имущества осуществляет администрация города Иркутска. От имени муниципального образования город Иркутск права учредителя Предприятия осуществляет администрация города Иркутска в лице Комитета по городскому обустройству администрации г.Иркутска.

Среднесписочная численность персонала Предприятия по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 977 человек, на 31 декабря 2018 г.- 997 человек.

Руководство Предприятием в 2018г. осуществлял директор Пыхтин Сергей Владимирович.

Уставный фонд

Уставный фонд МУП «Водоканал» составляет 104 329 тыс.руб.. Перечень имущества, составляющего Уставный фонд Предприятия, утверждается в порядке, установленном муниципальными правовыми актами города Иркутска и определяется Приложением к Уставу, которое является неотъемлемой частью Устава.

Деятельность предприятия

Предметом деятельности Предприятия, согласно п.2.2. Устава, утверждённого заместителем мэра - председателем комитета городского обустройства администрации города Иркутска, является эксплуатация внешних систем водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения, находящихся на балансе предприятия и являющихся муниципальной собственностью.

В соответствии с основными задачами, стоящими перед ним, Предприятие осуществляет основные виды деятельности:

- производство, транспортировка и реализация воды питьевого качества;
- приём, транспортировка и очистка сточных вод;
- передача тепловой энергии;
- обеспечение надлежащей эксплуатации и функционирования систем водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения и тепловых пунктов потребителей и другие виды деятельности согласно Уставу предприятия.

Коды производственной деятельности:

-ОКАТО-25401373000;

-ОКОНХ-90213;

-ОКОПФ-65243;

-ОКВЭД- 36.00.2, 37.00;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

-ОКОГУ-4210007;

-ОКПО-03268542;

-ОКФС-14.

Ликвидность и финансовые ресурсы

По состоянию на 31 декабря 2018 года оборотные средства МУП «Водоканал» г. Иркутска превышают текущие обязательства на 391 511 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года чистый оборотный капитал составлял 343 748 тыс. руб.). В 2018 году предприятием для пополнения оборотных средств и финансирования проектов инвестиционной программы привлекались финансовые ресурсы в рамках возобновляемой кредитной линии, заключенной с ПАО АКБ «Связь-Банк», с общим лимитом задолженности 300 000 000 руб., договор № 007/ 2016 от 25.08.2016 года. Кредитные ресурсы привлекались несколькими траншами в течение 2018 года в общей сумме 123 839 151 руб., последний из которых был привлечен 25 июля 2018 года. непогашенный остаток на конец года составил 44 001 906 руб.

В плане финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2018 год в части исполнения обязательств заложено безусловное соблюдение платежной дисциплины по контрактам в рамках всех осуществляемых видов деятельности.

При этом по вновь заключаемым инвестиционным контрактам предполагается согласование с партнерами условий по оплате, предусматривающих максимально возможную рассрочку платежей для предприятия и отсутствие авансовых платежей.

Источниками финансовых ресурсов для предприятия будут служить: чистый денежный поток от основной и инвестиционной деятельности и заемные средства.

Сведения об аудиторе

Наименование: Предприятие с ограниченной ответственностью «Интеллект-Сервис».

Место нахождения (юридический адрес): Российская федерация, 664009, г. Иркутск, ул. Красноярская, д.31/1, оф.8

Аудитор является действительным членом СРО аудиторов «Российский Союз Аудиторов», регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10803001858.

2. Учётная политика предприятия

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, а также Учетной политикой Предприятия.

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 2018 год подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В 2018 г. Предприятием перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация приказ № П-18-00671 от 29 октября 2018г. Инвентаризация товарно-материальных ценностей, объектов незавершенного капитального строительства проведена по состоянию на 01.11.2018г.; инвентаризация с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, кассы, резервов, расходов будущих периодов, финансовых обязательств и прочих статей баланса – на 31.12.2018 г. Кроме того, инвентаризации подлежали и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные). В процессе инвентаризации недостачи имущества не выявлены.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к соответствующему итогу строки бухгалтерской отчетности составляет не менее пяти процентов.

Все числовые значения представлены в тыс. руб.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты, а также активы(обязательства) по договорам о подключении(технологическом присоединении) к централизованной системе холодного водоснабжения и водоотведения. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется специально созданной комиссией и утверждается в установленном порядке исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Предприятие предполагает получать экономическую выгоду (доход) от его использования.

Основные средства

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

В балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств Общество признает инвентарный объект:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,

- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть Общество учитывает как самостоятельный инвентарный объект.

Состав инвентарного объекта основных средств указывается в соответствии с разработанным в Обществе техническим паспортом в акте приема-передачи объекта основных средств, а далее фиксируется в инвентарной карточке объекта основных средств.

Объекты недвижимости принятые в эксплуатацию и фактически используемые до государственной регистрации прав собственности на такие объекты и транспортные средства независимо от стоимости отражаются в бухгалтерском учете в качестве основных средств.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Срок полезного использования объектов основных средств установлен Предприятием:

- для объектов основных средств, приобретенных (полученных) после 01.01.2002 определяется Предприятием с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1;
- для объектов основных средств, приобретенных (полученных) до 01.01.2002, Предприятие применяет срок полезного использования, определенный при вводе данных объектов в эксплуатацию.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования:

здания		30 до 50 лет
сооружения (кроме линий связи)		7 до 30 лет
передаточные устройства		2 до 10 лет
оборудование связи		3 до 20 лет
транспортные средства		2 до 5 лет
вычислительная и оргтехника		2 до 5 лет

Активы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. рублей отражаются в составе материально-производственных запасов. Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Предприятие не проводит ежегодную (на начало отчетного года) переоценку объектов основных средств по восстановительной стоимости (п. 15 ПБУ 6/01).

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости, под которой понимается:

при приобретении МПЗ за плату – сумма фактических затрат на приобретение, в том числе включая затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

при получении МПЗ по договору дарения (безвозмездно), а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества – текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

при получении МПЗ по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией.

Оценка выбывающих материально–производственных запасов производится по средней (скользящей) себестоимости, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Предприятие относит следующие виды расходов:

расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав;

расходы на лицензирование.

Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования начиная, с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования.

Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Предприятием скидок (накидок). Нереальная ко взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность покупателей за проданные услуги, работы, товары, продукцию, основные средства, МПЗ и прочее имущество, непогашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Кредиты и займы полученные

Предприятие осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами в периоде начисления, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно.

Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание доходов по подключениям к сетям коммунальной инфраструктуры, устранению аварий и прочих работ производится в соответствии с п.4 с. 753 ГК РФ, а именно: сдача результата работ исполнителем и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным обеими сторонами, при отказе заказчика от подписания акта исполнитель делает отметку об этом и вправе оформить его в одностороннем порядке, сделав в нем отметку об отказе заказчика и проставив свою подпись.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

Доходы от предоставления имущества Предприятия в аренду относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Признание расходов

Объектами учета расходов (калькулирования) являются:

- водоснабжение (счет 20.01 подъем и транспортировка воды);
- водоотведение и очистка стоков (счет 20.01 прием и транспортировка стоков);
- подключение к системам коммунальной инфраструктуры (водоснабжения, водоотведения)
- транспортировка тепловой энергии по тепловым сетям (20.01 транспортировка тепловой энергии по ТС) ;
- прочие услуги (20 «Прочая реализация»).

Группировка расходов осуществляется по видам услуг. Затраты отчетного месяца включаются в полном объеме в состав расходов, учитываемых при исчислении себестоимости реализованных в том же месяце услуг, ввиду отсутствия незавершенного производства и непрерывной подачи питьевой воды потребителям, приема и очистки сточных вод от них.

Учёт затрат на производство ведётся калькуляционным методом, который предусматривает накопление прямых затрат на счёте 20 «основное производство», а косвенных на счёте 23,25,26. По окончании отчетного периода суммы расходов, накопленных на счетах 23, 25, 26 переносятся на счет 20 «Основное производство» в соответствии с номенклатурными группами пропорционально заработной плате основных рабочих основного производства.

Резервы

Предприятие создает следующие виды резервов:

- резерв сомнительных долгов (ежеквартально) - величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга. Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов. Отражение резерва в балансе производится по строке дебиторская задолженность путем вычитания резерва. В отчете о финансовых результатах резерв отражается в строке прочих расходов;

- резерв под обесценение МПЗ (ежеквартально) - производится по принципу определения обесцененных МПЗ, под которыми признаются материалы, находившиеся без движения на складе более 6 месяцев, не пригодные для использования в производстве;

- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам (ежеквартально) - по оплате отпусков и годового вознаграждения работников. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Изменения в учетной политике на 2018 год

Изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в учетную политику на 2019 год не вносится.

3. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

3.1. Пояснения к строкам баланса о наличии и движении активов и обязательств. (Приложение №1)

Пояснения к строкам баланса о наличии и движении активов и обязательств:

- НМА и расходы на НИОКР (строки 1110,1120);
- Основные средства (строка 1150, 1160);
- Финансовые вложения (строка 1170);
- Запасы (строка 1210);
- Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230 и 1520);
- Оценочные обязательства(строка 1540)

составлены в табличной форме с учетом Приложения N 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н. и представлены в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал» г.Иркутска.

3.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) и Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в 2017 году:

<i>Отложенные налоговые активы</i>	2018 год	2017 год
Остаток на начало года	33	51
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	18869	-
Погашено в уменьшение налоговых платежей	19	(19)
Остаток на конец года	18 883	33
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Остаток на начало года	241 056	233 240
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	51 700	11 237
Погашено в уменьшение налоговых платежей, списано в связи с выбытием активов	489	(3 421)
Остаток на конец года	293 245	241 056

В бухгалтерском балансе Предприятие отражает развернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

3.3. Прочие внеоборотные (оборотные) активы (строки 1190 и 1260 Баланса)

Для целей составления отчетности Предприятие отражает расходы будущих периодов в качестве внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов.

Строка 1190	2018 год	2017 год
Приобретение и внедрение программных продуктов, лицензии, неисключительные права доступа к информационным ресурсам	5 220	8 715
Долгосрочная задолженность по договорам лизинга		108
Итого:	5 220	8 823

Строка 1260	2018 год	2017 год
Приобретение и внедрение программных продуктов, лицензии, подписки на печатные и электронные издания, права доступа к	795	1 388

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

информационным ресурсам		
Краткосрочная задолженность по договорам страхования	1 728	1 960
Итого:	2 522	3 348

3.4. Кредиты и займы (строки 1410 и 1510 Баланса)

	31.12.2018г.	31.12.2017г.	Ставка (изменение ставки в 2018г.), %	Валюта договора	Дата погашения	Наличие и вид обеспечения
Долгосрочная задолженность						
Кредиты банков						
Связь-Банк Дог.007/2016 об открытии возобновляемой кредитной линии от 25.08.2016 на 300 млн.р.	-	78 903	Задолженность переведена в краткосрочную	руб.	24.08.2019	без обеспечения
ВТБ Кред.соглашение № КС-703710/2014/00081 от 29.05.2014 об открытии кредитной линии, лимит 500млн.р.	-	177 215	9,9% с 04.11.2017	руб.	28.05.2021. Погашен досрочно 27.08.2018	без обеспечения
Всего долгосрочная задолженность (строка 1410)		256 118				
Краткосрочная задолженность						
Кредиты банков						
Связь-Банк Дог.007/2016 об открытии возобновляемой кредитной линии от 25.08.2016 на 300 млн.р.	44 069	119	9,2% с 19.12.2017, 8,95% с 13.02.2018, 8,7% с 27.03.2018, 8,95% с 18.09.2018, 9,25% с 18.12.2018	руб.	24.08.2019	без обеспечения
ВТБ Кред.соглашение № КС-703710/2014/00081 от 29.05.2014 об открытии кредитной линии, лимит 500млн.р.	-	1 619	9,9% с 04.11.2017	руб.	28.05.2021	без обеспечения
Всего краткосрочная задолженность (строка 1510)	44 069	1 738				

В течение 2018 года и на 31.12.2018 года предприятием были соблюдены все ковенанты, предусмотренные условиями действующих кредитных договоров.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

Затраты Предприятия, связанные с получением и использованием займов и кредитов, отнесены:

	2016 год	2017 год	2018 год
- в состав прочих расходов	32 094	29 808	13 701
- в стоимость инвестиционных активов	20 496	9 041	1 978
Итого:	52 590	38 849	15 679

3.5. Прочие обязательства (строка 1450 Баланса)

	2018 год	2017 год
Доходы будущих периодов (основные средства, приобретенные за счет субсидии из бюджета на капитальные вложения)	1 699 192	791 507
Субсидии из бюджета города на капитальные вложения (объекты незавершенного строительства)	1 635 762	1 345 542
Итого:	3 334 954	2 137 049

В 2018 году с МУП «Водоканал» г. Иркутска были заключены Соглашения о предоставлении субсидий:

1. С Министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области заключено Соглашение № 218 от 19 апреля 2018 года о предоставлении субсидий за счет средств областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг в сфере электро-, газо-, тепло-и водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод за 2018г. По указанному соглашению МУП «Водоканал» г. Иркутска в 2018 году получена субсидия в размере 259 401 тыс.руб. Денежные средства, полученные в результате предоставления субсидии направлены на выполнение мероприятий, предусмотренных бюджетом предприятия в рамках утвержденного тарифа, целевое назначение субсидии предприятием соблюдается. Согласно ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" суммы бюджетных средств на возмещение недополученных доходов отражены в 2018г. в составе прочих доходов в размере 257 193 тыс.руб. (стр.2340 Отчета о финансовых результатах). 2 208 тыс.руб. подлежит возврату в бюджет в 2019г. по результатам отчета о фактически недополученных доходах в 2018г..

2. С Комитетом городского обустройства администрации города Иркутска заключено Соглашение № 010-64-353/18 от 23 апреля 2018 года на предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства государственной (муниципальной) собственности: «Реконструкция канализационных очистных сооружений правого берега города Иркутска. 3,4 этап» на сумму 1 508 993 тыс.руб..

Суммы субсидий в размере 3 334 954 тыс.руб. на финансирование капитальных расходов отражаются в балансе в составе «Прочие обязательства» (строка 1450) и подлежат списанию на финансовые результаты предприятия по мере ввода в эксплуатацию основных средств на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

4. Связанные стороны

В пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Предприятие раскрывает существенную информацию по операциям со связанными сторонами, к которым относятся аффилированные Предприятию лица, участники совместной деятельности.

Предприятие контролируется от имени учредителя - **Комитетом по городскому обустройству администрации города Иркутска.**

Операции со связанными сторонами за отчетный период:

Наименование	КГО Администрации г.Иркутска
2018 год	
Приобретение прочих услуг (оплата госпошлины, неустойки)	101
Получение субсидии на капитальные вложения	1 508 993

В 2018 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях.

Расчеты со связанными сторонами на отчетную дату

Наименование	КГО Администрации г.Иркутска
На 01.01.2018 года	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	-
На 31.12.2018 года	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	-

Расходы на оплату труда руководителю, заместителям руководителя, главному бухгалтеру за 2018 год составили 15 149 тыс. руб.(в 2017г. – 14 817 тыс. руб.).

5. Пояснения к существенным строкам отчета о финансовых результатах.

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета)

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоснабжение)	829 189	790 430
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоотведение)	710 676	655 192
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, передача тепловой энергии)	59 735	-
Выручка от услуг по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	481 363	386 208
Доходы по прочим видам деятельности, в том числе:	42 222	45 387
<i>выручка от прочей реализации</i>	33 115	33 373
<i>выручка от сдачи активов в аренду (предоставление в пользование)</i>	9 107	12 014
ИТОГО по строке 2110:	2 123 185	1 877 217

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета), управленческие расходы (строка 2220)

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоснабжение)	(655 492)	(627 508)
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоотведение)	(828 036)	(695 682)
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, передача тепловой энергии)	(39 109)	(9 577)
Расходы, связанные с оказанием услуг по подключению к системам коммунальной инфраструктуры	-	-
Расходы, связанные с оказанием услуг прочих видов деятельности, в том числе:	(23 469)	(24 302)
<i>затраты по прочей реализации</i>	22 539	21 267
<i>затраты от услуг аренды (предоставление в пользование)</i>	930	3 035
Себестоимость продаж (строке 2120)	1 546 106	1 357 069
Управленческие расходы (строка 2220)	172 255	168 267
Итого Расходов:	1 718 361	1 525 336

5.3. Прибыль по видам деятельности (строка 2300 Отчета)

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Прибыль по основным видам деятельности, в том числе:	404 824	351 881
основная деятельность, водоснабжение	109 056	100 022
основная деятельность, по водоотведению	(218 011)	(141 658)
основная деятельность, передача тепловой энергии	17 618	(10 346)
по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	481 363	386 208
по прочим видам деятельности, в том числе:	14 798	17 656

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

прочие услуги	6 798	9 212
услуги аренды (предоставление в пользование)	8 444	8 444
Прочие доходы , в том числе проценты к получению	656 995	588 104
Прочие расходы , в том числе проценты к уплате	(593 895)	(555 211)
Итого по строке 2300:	467 924	384 774

5.4. Прочие доходы (строка 2340 Отчета)

Наименование дохода	2018 год	2017 год
Субсидии полученные из бюджета (возмещение недополученных доходов)	257 193	177 717
НДС, полученный за счет субсидии и оплаченный поставщику в рамках заключенного контракта	230 185	365 940
Доходы (амортизация) по основным средствам, полученным за счет бюджетных средств	80 839	2 282
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	20 082	4 167
Доходы от погашения финансовых вложений	15 100	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	10 718	1 905
Доходы от восстановления резерва сомнительных долгов	9 320	7 590
Доходы от восстановления резерва по отпускам	4 048	2 164
Доходы от реализации прочих активов	2 203	1 988
Возмещение убытков	1 298	3 037
Доходы от восстановления резерва под снижение стоимости ТМЦ	733	2 654
Доходы от списания кредиторской задолженности	660	298
Доходы от реализации основных средств	133	-
Доходы от прочего выбытия (списания) основных средств и прочего имущества, стоимость оприходованных ТМЦ в результате выбытия активов	349	-
Госпошлины, возмещение судебных издержек	409	326
Прочие доходы	251	132
ИТОГО по строке 2340:	633 521	570 200

5.5. Прочие расходы

Наименование расхода	2018 год	2017 год
НДС, полученный за счет субсидии и оплаченный поставщику в рамках заключенного контракта	230 185	234 537
Расходы по налогам и сборам (налог на имущество, плата за загрязнение окружающей среды)	132 752	104 774
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	59 260	72 818
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков	39 810	4 900
Расходы, связанные с прочим выбытием основных средств, прочих активов (списание по причине износа и невозможности дальнейшего использования)	38 847	19 097
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	32 709	44 932
Расходы от выбытия финансовых вложений (вексель)	15 100	-
Выплаты персоналу согласно коллективного договора, не включаемые в состав расходов по основным видам деятельности	9 844	7 625
Расходы на содержание общественных туалетов, фонтанов	8 326	21 696

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

Расходы, связанные с реализацией основных средств, прочих активов	1 725	2 161
Расходы на создание резервов: под снижение стоимости ТМЦ, обесценение финансовых вложений	1 460	660
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	1 409	723
Госпошлина, судебные издержки	1 117	1 182
Расходы на организацию питания сотрудников	640	2 094
Благотворительная помощь	216	10
Комиссионный сбор за приём платежей за ОДПУ	387	295
Взносы СРО, РАВВ	225	234
Расходы по регистрации имущества, оценка	202	171
Амортизация ОС непроизводственного назначения	202	204
Благоустройство (озеленение, дез.мероприятия)	85	71
Списание дебиторской задолженности	5	172
Расходы на содержание и обслуживание теплосетей (до установления тарифа)	-	5 207
Списание НДС на расходы (от списания кредиторской задолженности, корректировки прошлых периодов)	1 135	28
Прочие (проведение спартакиады, туристического слета, проведение культурно-массовых мероприятий (115-летие предприятия), подарки, путевки в детские оздоровительные лагеря детям)	4 553	1 812
ИТОГО по строке 2350:	580 194	525 403

5.6. Расходы по налогу на прибыль (строка 2410 Отчета)

Предприятие определило в 2018 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	467 924	20	93 585	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:	(257 810)	20	(51 562)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(258 801)	20	(51 700)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	691	20	138	- погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы:	94 251	20	18 850	Отложенный налоговый актив
- возникли разницы	94 344	20	18 869	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(93)	20	(19)	- погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые разницы	39 412	20	7 882	Постоянное налоговое обязательство (постоянные налоговые активы)
Налоговая база по налоговой декларации	343 777	20	68 755	Текущий налог за отчетный год
Постоянные налогооблагаемые разницы			(16 376)*	Постоянное налоговое обязательство (постоянные налоговые активы), не влияющие на текущий налог на прибыль

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

Расходы Предприятия по налогу на прибыль за 2018 год составили:

Всего	(117 843)
в том числе	
- условный расход по налогу на прибыль	(93 585)
- постоянные налоговые обязательства	(7 882)
- постоянные налоговые активы	-
- прочие постоянные налоговые обязательства*	(16 376)

В Отчете о финансовых результатах расходы Предприятия по налогу на прибыль за 2018 год показаны как совокупность сумм:

Всего	(117 843)
в том числе	
- текущий налог	(68 755)
- изменение отложенных налоговых обязательств	(51 562)
- изменение отложенных налоговых активов	18 850
- прочее*	(16 376)

По строке 2460 Отчета отражается :

- корректировка отложенного налогового обязательства по результатам проведенной инвентаризации отложенных налоговых обязательств в 2018 году. в сумме 628 тыс.руб.;
- суммы налогов (штрафов, пени), доначисленных налоговой инспекцией в рамках выездной налоговой проверки за период 2016 год, выездной проверки ФСС РФ за период 2015-2017 годы, в размере 22 285 тыс. руб.;
- списание сумм налога, исчисленных по корректировочным операциям по реализации за налоговые периоды, по которым возврат налога невозможен по причине истечения срока исковой давности, в размере 1 400 тыс. руб.
- сумма исчисленного налога к уменьшению по уточненной декларации за 2017 год в размере 7 852 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	51 562
в том числе:	
амортизационная премия, ускоренная амортизация	48 586
разницы в способах начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	2 580
разницы в учете процентов по кредитам при формировании основных средств	396
Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего:	18 850
в том числе:	
разницы в способах исчисления убытка от выбытия основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(6)
разницы в способах начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по ОС ,созданным за счет субсидий на капитальные вложения	18 856
Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	7 882
в том числе:	
лизинговые платежи	(2 502)
расходы и доходы, не принимаемые в целях налогообложения	8 947
ограничение при формировании резерва на отпуск в НУ	623
амортизация основных средств, приобретенных за счет целевого финансирования	814

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018г.

6. Пояснения к существенным строкам отчета об изменениях капитала

Чистые активы (строка 3600 Отчета)

	Наименование показателя	Код строки баланса	2018г.	2017г.	2016г.
I.	Активы				
1.	Нематериальные активы	1110	4 857		110
2.	Результаты исследований и разработок	1120	721	3 605	7 159
3.	Основные средства	1150	9 062 136	7 876 231	6 216 277
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 266	1 476	221 914
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170	80	79	73
		1240	15 846		
6.	Прочие внеоборотные активы	1180	24 103	8 856	7 255
		1190			
7.	Запасы	1210	45 431	40 427	35 944
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	224	2 694	30 859
9.	Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	564 505	655 778	731 066
10.	Денежные средства	1250	613 417	373 381	201 772
11.	Прочие оборотные активы	1260	2 523	3 348	5 841
	Итого активы, принимаемые к расчету		10 335 109	8 965 875	7 460 493
II.	Пассивы				
1	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410		256 118	431 771
2	Прочие долгосрочные обязательства	1420	293 245	1 586 598	237 084
		1450,1430	1 635 762		
3	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	44 069	1 738	3 708
4	Кредиторская задолженность	1520	755 555	697 714	679 140
5	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1520			-
6	Оценочные обязательства	1540	34 965	32 428	29 046
7	Прочие краткосрочные обязательства	1550			-
	Итого пассивы, принимаемые к расчету		2 763 597	2 574 596	1 380 749
	Итого стоимость чистых активов:		7 571 513	6 391 279	6 079 744

7. События после отчетной даты

13 февраля 2019 года досрочно погашен кредитный договор № 007/ 2016 от 25 августа 2016 года с ПАО АКБ «Связь-Банк» в размере 44 001 906 рублей. Иных корректирующих событий после отчетной даты до даты подписания отчетности не имелось.

8. Условные активы и обязательства

Условия ведения деятельности Предприятия

В России продолжается реформирование политических, правовых, экономических, финансовых, социальных, информационных и других условий. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2018 году Правительство Российской Федерации продолжало принимать меры, направленные на поддержание стабильности экономики.

Руководство МУП «Водоканал» г.Иркутска считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости предприятия в данных условиях. На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Налогообложение и риски

Интерпретация руководством Предприятия законодательства Российской Федерации применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства Предприятия, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находятся Предприятие с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного законодательства является высокой.

Обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2018г предприятием в соответствии с требованиями 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в целях обеспечения исполнения гарантийных обязательств и обязательств по уплате неустоек, возникающих из заключаемых контрактов, получены независимые банковские гарантии на сумму 5 535 тыс.руб..

Директор

С.В.Пыхтин

05 марта 2019г.

