

Муниципальное унитарное предприятие
«Водоканал» г.Иркутска

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2015 год**

г.Иркутск, «30» марта 2016г

Содержание

Содержание	1
Коды пояснений строк баланса, отчёта о финансовых результатах	1
Раздел 1. Сведения о предприятии	2
Раздел 2. Раскрытие информации по учётной политике	2
Раздел 3. Информация о связанных сторонах	3
Раздел 4. Гарантии и залоги	3
Раздел 5. Доходы	4
Раздел 6. Информация о финансовых показателях	4
Раздел 7. Учёт расчётов по налогу на прибыль	7
Раздел 8. Кредиты и займы	8
Раздел 9. Прочие обязательства	8
Раздел 10. Изменение в отчетности информации прошлых лет	8

Коды пояснений строк баланса, отчёта о финансовых результатах.

Состав кодов : текстовое обозначение –наименования документа;
цифровое обозначение –номер раздела или таблицы.

Текстовые обозначения:

П - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2015 год;

ПП- приложение к пояснениям по бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2015 год;

ОДДС – отчёт о движении денежных средств;

ОИК – отчёт об изменении капитала.

Раздел 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

Расчётные счёта в:

1. Байкальском банке Сбербанка РФ г.Иркутска;
2. Банке АКБ Радиан»(ОАО);
3. Новосибирском филиале банка «ФК Открытие» (ОАО).
4. ВТБ-24 (ОАО)
5. Филиале ОАО Банк ВТБ в г.Красноярске.

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

Учредитель предприятия и собственник имущества – муниципальное образование г. Иркутск, права учредителя Предприятия осуществляет администрация г.Иркутска в лице комитета по городскому обустройству администрации г.Иркутска.

Функции собственника имущества выполняет комитет по управлению муниципальным имуществом администрации г. Иркутска.

Уставный капитал МУП «Водоканал» составляет 104 329 тыс.руб.

Предметом деятельности Предприятия является эксплуатация внешних систем водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения. Основная деятельность предприятия отражена в Уставе предприятия утверждённого, администрацией г.Иркутска (комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству) от 08.02.2011.

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;
- обеспечение надлежащей эксплуатации и функционирования систем водоснабжения, водоотведения, теплопотребления и тепловых пунктов потребителей и другие виды деятельности согласно Уставу предприятия.

Коды производственной деятельности:

- ОКАТО-25401373000;
- ОКОНХ-90213;
- ОКОПФ-42;
- ОКВЭД-41.00.2,90.01;
- ОКОГУ-49007;
- ОКПО-03268542;
- ОКФС-14.

Члены исполнительной дирекции	ФИО
Директор МУП «Водоканал»	Пыхтин Сергей Владимирович
Главный инженер	Гранкин Игорь Вильевич
Главный бухгалтер	Оглоблина Татьяна Васильевна

Раздел 2. Раскрытие информации по учётной политике

Бухгалтерская отчётность МУП «Водоканал» г.Иркутска сформирована исходя из российских правил ведения бухгалтерского учёта и отчётности. Отступления от правил РСБУ за отчётный период не применялись.

Положения об учётной политике действующие на предприятии:

- ✓ для целей бухгалтерского и налогового учёта, утверждены приказом от 31.12.2014 №П-14-01426.

▪ Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом по бухгалтерскому учету без применения ускоренных коэффициентов. Сроки полезного использования определяются в соответствии с классификатором ОС.

Переоценка основных средств на предприятии не производится.

▪ Срок полезного использования НМА, НИОКР определяется приказом по предприятию;

▪ Учет ТМЦ производится по средневзвешенной цене;

▪ Объектами учёта расходов (калькулирования) являются:

- отпуск воды (счёт 20.01 «подъем и транспортировка воды»);

- отвод сточной жидкости (счёт 20.01 «прием и транспортировка стоков»);

- прочие услуги.

Учёт затрат на производство ведётся калькуляционным методом, который предусматривает накопление прямых затрат на счёте 20 «основное производство», а косвенных на счёте 23,25,26.

Расходы, собранные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», относятся на управленческие расходы счет 90.08.

▪ В целях отражения достоверной информации по дебиторской задолженности создаётся резерв по сомнительным долгам. Периодичность формирования резерва – ежеквартально.

▪ Для равномерного распределения по году расходов на оплату отпусков и годового вознаграждения учет осуществляется способом создания резерва. Резерв создается в соответствии ПБУ 8/2010 .

▪ Для составления отчётов на предприятии применяются рекомендованные формы бухгалтерской отчётности № 1, 2, 3, 4, пояснения к балансу, утверждённые приказом МФ РФ № 67Н от 22.07.2003 (в ред. приказов Минфина РФ от 31.12.2004 N 135н, от 18.09.2006 N 115н) и приказом от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказа МФ РФ от 05.10.2011г №124н).

Раздел 3. Информация о связанных сторонах

Учредитель: Комитет по городскому обустройству администрации города Иркутска
Исполнительный орган: с 14.05.2012г по 14.05.2015 – директор Винарский Сергей Леонидович,
с 15.05.2015 по 04.12.2015 – директор Пискайкин Владимир Николаевич,
с 05.12.2015 – исполняющий обязанности директора Пыхтин Сергей Владимирович.

Операции со связанными сторонами:

№ п/п	наименование связанной стороны	наименование сделки	сумма сделки тыс.руб.	сроки гашения задолженности	характер отношений
1	КГО администрации г.Иркутска	перекладка водопровода	89,1	май 2015	оказание услуги заказчику
2	КГО администрации г.Иркутска	отчисления 30% от прибыли	10 719,3	апрель 2015	согласно уставу отчисления учредителю
3	КГО администрации г.Иркутска	разрешения на провоз тяжеловесных или крупногабаритных грузов	6,4	задолженность отсутствует	госпошлина

Расходы на оплату труда руководителю, заместителям руководителя, главному бухгалтеру за 2015 год составили 3 685,4 тыс.рублей, в том числе резервы на оплату отпусков и годового вознаграждения, включая страховые взносы.

Раздел 4. Гарантии и залогов

За 2015 год МУП «Водоканал» г.Иркутска не выдавало и не брало гарантий и залогов

Раздел 5. Доходы

Согласно ст.18 п.1 ФЗ от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства, в том числе водопроводных и (или) канализационных сетей, к централизованным системам холодного водоснабжения и (или) водоотведения (далее также - подключение (технологическое присоединение) осуществляется на основании заявления в порядке, установленном законодательством о градостроительной деятельности для подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Федеральным законом и правилами холодного водоснабжения и водоотведения, утвержденными Правительством Российской Федерации.

Договор о подключении (технологическом присоединении) к централизованным системам холодного водоснабжения и (или) водоотведения (далее- договор о подключении) является публичным для организаций, осуществляющих холодное водоснабжение и (или) водоотведение.

Основания и порядок внесения платы за подключение (технологическое присоединение) к централизованным системам холодного водоснабжения и (или) водоотведения определён Федеральным законом от 07.12.2011 N 416-ФЗ (ред. от 29.12.2014) "О водоснабжении и водоотведении" (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2015) и Правилами холодного водоснабжения и водоотведения и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации утверждённых Постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 N 644 (ред. от 05.01.2015).

Признание доходов по подключениям к сетям коммунальной инфраструктуры производится в соответствии с п.4 с. 753 ГК РФ, а именно: сдача результата работ исполнителем и приемка его заказчиком оформляются актами:

1. о техническом освидетельствовании точки подключения (технологического присоединения) с целью освидетельствования точки подключения ;

2. о подключении (технологическом присоединении) к централизованным системам водоснабжения и водоотведения,

подписанными 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.

В связи с исполнением обязательств МУП «Водоканал» г.Иркутска по договорам о подключении (высокий уровень существенности) предложило МУП УКС г.Иркутска, ООО «Норд-Вест», ООО «СтройКонсалт» подписать вышеуказанные акты, которые заказчики подписывать отказались. При этом договоры на потребление воды и приём стоков были подписаны. На основании вышеизложенного МУП «Водоканал» г.Иркутска отразило в бухгалтерском учёте доходы по подключениям к сетям коммунальной инфраструктуры.

Раздел 6. Информация о финансовых показателях

показатели	сумма (тыс. руб.)
1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг стр. 2110	1 905 615
выручка от реализации услуг (основная деятельность водоснабжение)	712 048
выручка от реализации услуг (основная деятельность водоотведение)	575 592
выручка от услуг по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	500 793
выручка от прочей реализации	91 301
автостоянка	5 112
услуги аренды	20 769

2. Себестоимость реализации товаров, продукции, работ и услуг стр. 2120	1 321 628
затраты, связанные с оказанием услуг (основная деятельность водоснабжение)	604 174
затраты, связанные с оказанием услуг (основная деятельность водоотведение)	643 746
затраты, связанные с оказанием услуг по подключению к системам коммунальной инфраструктуры	4 193
затраты, связанные с оказанием услуг по прочей реализации	49 197
автостоянка	3 150
услуги аренды	17 167
3. ПРИБЫЛЬ от реализации стр.2100	583 987
в том числе:	
по водоснабжению	107 874
по водоотведению	-68 154
по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	496 601
от реализации прочих услуг	42 104
от услуг автостоянки	1 961
от услуг аренды	3 602
4. Управленческие расходы стр.2220	150 344
5. Прибыль (убыток) от продаж стр.2200	433 644
6. Проценты к получению стр. 2320	56 073
6. Проценты к уплате стр. 2330	1 070
8. Прочие доходы стр. 2340	458 882
в том числе:	
амортизация за счет бюджетных средств	3 214
возмещение предприятию госпошлин, судебных издержек	476
восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	401
восстановление резерва по сомнительным долгам	6 182
восстановление резерва по сомнительным долгам по акту проверки КПУ	26 535
излишки, выявленные при инвентаризации	94
продажа валюты	313 261
курсовая разница от переоценки валюты \$	47 442
реализация прочего имущества	9 416
оприходование и реализация лома черных металлов, аккумуляторов	865
оприходование и реализация макулатуры	24
тех.обслуживание	415
присужденные или признанные должниками пени, штрафы	8
прочие услуги	107
реализация основных средств	266
сверхнормативные сбросы	23 888
списание кредиторской задолженности	486
реализация трудовых книжек	3
услуги связи (сверхлимитные разговоры)	133

реализация электронных пропусков	1
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	25 486
услуги доставки транспортом предприятия	177
9. Прочие расходы стр. 2350	670 870
в том числе:	
а) прочие расходы, учитываемые при расчёте налога на прибыль	643 895
возмещение ущерба и госпошлины	880
взносы в СРО	223
комиссионный сбор по автостоянке	139
консультационные и информационные услуги	1 300
стоимость лома черных металлов, аккумуляторов	313
стоимость макулатуры	12
стоимость реализованного прочего имущества	8 957
стоимость валюты при продаже	355 353
курсовая разница от приобретения валюты \$	2 006
местные налоги (имущество)	88 821
премия	1 684
расходы на услуги банков	525
расходы прошлых лет ,выявленные в отчетном периоде	111 697
остаточная стоимость при выбытии ОС	204
пени, штрафы	167
прочие услуги	5
создание резерва по сомнительным долгам	40 377
создание резерва по сомнительным долгам за 2014 год по акту проверки КПУ	26 535
Резерв под обесценение ценных бумаг	25
Резерв под снижение стоимости МПЗ	3 157
снижение стоимости ценных бумаг , обращающихся на рынке ЦБ	22
списание дебиторской задолженности	0
стоимость реализованных работникам трудовых книжек	4
расходы на содержание туалетов	570
расходы на тех.обслуживание	300
расходы,связанные со сдачей имущества в аренду	131
расходы по регистрации имущества и оценке	487
б) прочие расходы, не учитываемые при расчёте налога на прибыль	26 976
амортизация непроизводственных основных средств	278
возмещение материального ущерба и судеб. издержки	583
выплаты работникам согласно коллект. договору	8 153
затраты по фонтанам	5 264
представительские и прочие расходы	195
списание спец.одежды	196
членские взносы в РАВВ	117
благотворительная помощь	844
участие в конкурсах, форумах	2
дез. мероприятия и озеленение территории	544
пени, штрафы	129

плата за сверхлимитные сбросы загрязн. веществ	4 986
расходы по электросетям	5 485
юридические, консультационные услуги	200
10. Прибыль до налогообложения стр. 2300	276 658

Раздел 7. Учёт расчётов по налогу на прибыль

Отражение в балансе отложенных налоговых активов и обязательств:

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода	Изменение ОНО за текущий период	Изменение ОНО за предыдущий период	Сальдо на конец
Изменение отложенных обязательств:				
Амортизационная премия	43 359	7 271	-281	50 349
Амортизация основных средств всего:	109 669	2 895	4 890	117 454
Проценты, начисленные по кредитам на кап. вложения	2 701	11 490	0,00	14 191
Итого	155 729	21 656	4 609	181 994

Отражение в отчёте о финансовых результатах отложенных налоговых активов и обязательств:

Наименование отклонения	Сумма отклонений за текущий период	Условный доход (99/68)	ПНО (+ 99/68)	ПНА (- 68/99)	ОНО (- 68/77, + 77/68)	ОНА (- 68/09, + 09/68)
Прибыль (убыток) по БУ	276 658	55 333				
Амортизационная премия	-36 356				-7 271	
Амортизация	-54 982				-1 996	
Списание основных средств менее 40 000,00 руб.	-124				-25	
Амортизационная премия по ОС изъятых из хоз. Ведения	40 516				813	
Расходы), связанные с ликвидацией основных средств	114				23	
Расходы по спецодежде, выданной в эксплуатацию	2 678		536			
Внереализационные расходы (91.3, 91.4)	25 650		5 130			
Резерв по СД, отнесённый на расходы (б/у)	-36 448			-7 290		
Резерв по СД, разница восстановления на доходы в н/у и б/у	59 856		11 971			
Резерв под обесценение материалов расходы	3 204		65			
Резерв под обесценение материалов доходы	-401			-8		
Проценты, начисленные по кредитам на инвест. деятельность	-57 451				-1 149	
Амортизация за счёт бюджетных средств	-3 150			-63		
Сумма списанного убытка от реализации ОС в 2013, 2014	-156					-31
Амортизация безвозмездное пользование (сч. 98)	-64					-13
Итого отклонений по налогу на прибыль	-20 795					
Налог на прибыль по НУ	255 863					
в т.ч.	0					
Прибыль (убытки) текущего периода	230 418					
Прибыль (убытки) прошлых периодов (уточн. декларации)	10 874		2 175			

Итого налог на прибыль:	46 083	55 332	20 453	-8 000	-21 657	-44
-------------------------	--------	--------	--------	--------	---------	-----

Раздел 8. Кредиты и займы

№	наименование кредитора	величина кредита на 31.12.2015	сроки погашения	исполнение обязательств по договору	вид обязательств
1	ВТБ	417 722	2021 год	просроченной задолженности нет	долгосрочный кредит
2	ВТБ	4 632	январь 2016	просроченной задолженности нет	краткосрочные заемные обязательства
3	Байкальский банк Сбербанка	4 745	2016	просроченной задолженности нет	краткосрочные заемные обязательства

Раздел 9. Прочие обязательства

№ п/п	наименование показателя в составе прочих долгосрочных обязательств	сумма тыс. руб.
1	доходы будущих периодов	107 627
2	долгосрочная кредит. задолженность по договорам лизинга	121 848
	всего	229 475

Раздел 10. Информация в отчетности в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (основание п.9 ПБУ 22/2010)

МУП «Водоканал» г.Иркутска в бухгалтерской отчетности за 2015 год были внесены изменения в показатели за 2013, 2014 года в связи с приведением в соответствие показателям 2015 года и в связи с устранением нарушений, выявленных проверкой КПУ администрации г.Иркутска, а именно:

- за 2013 год - доначислен налог на имущество в сумме 87 203 т.р., уменьшен налог на прибыль в сумме 17 440,7 т.р.
- за 2014 год – корректировка (уменьшение) выручки оказанных услуг по подключениям к системе коммунальной инфраструктуры на сумму 104 672 т.р., доначислен налог на имущество в сумме 25 041,6 т.р. и уменьшен налог на прибыль в сумме 25 942 т.р.

Бухгалтерский баланс
На 31.12.2013

Наименование показателя	до изменения	после	комментарий
АКТИВ			.
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность	503 021	415 818	Уменьшение переплаты налога на имущество на 87 203 т.р. в связи с доначислением за 2009-2012 гг.
Итого по разделу II	1 059 193	971 990	Уменьшение на 87 203 т.р.
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль (непокрытый)	571 595	501 832	Уменьшение на 69 763 т.р. – увеличение расходов в связи с доначислением налога на имущество на 87 203 т.р., уменьшением налога на прибыль на 17 440 т.р.
Итого по разделу III	3 759 345	3 689 583	Уменьшение на 69 762 т.р.
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	457 271	439 830	Уменьшение на 17 440,7 т.р. налога на прибыль

Итого по разделу V	484 870	467 429	Уменьшение на 17 440,7т.р.
БАЛАНС	4 474 097	4 386 894	Уменьшение на 87 203т.р.

На 31.12.2014

Наименование показателя	до изменения	после	комментарий
АКТИВ			.
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность	588 827	476 582	Уменьшение переплаты налога на имущество на 112 245 т.р. в связи с доначислением в 2013г.- 87203т.р, в 2014- 25042т.р.
Итого по разделу II	1 429 915	1 317 670	Уменьшение на 112 245т.р.
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль (непокрытый)	1 037 044	863 510	Уменьшение на 173 534т.р. в связи с доначислением налога на имущество на 112245т.р (за 2013 г - 87 203,4 т.р., за 2014 – 25042 т.р.), уменьшением выручки на 104 672т.р., увеличением прибыли в связи уменьшением налога на прибыль на 43 383т.р. (за 2013 - 17 440,7т.р., за 2014 -25 942т.р.)
Итого по разделу III	4 845 250	4 671 716	Уменьшение на 173 534т.р.
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	474 087	535 375	Увеличение на 61 288т.р. : увеличение в связи с корректировкой реализации и восстановлением авансов покупателей в сумме 104 672т.р., уменьшение на 43 383 т.р. налога на прибыль (за 2013 – 17 440т.р, за 2014 – 25 942т.р.)
Итого по разделу V	603 220	664 508	Увеличение на 61 288т.р.
БАЛАНС	6 291 172	6 178 926	ИТОГО уменьшение на 112 245т.р

Отчёт о финансовых результатах
2014 год

Наименование показателя	до изменения	после	комментарий
Выручка	2 075 736	1 971 064	Уменьшение в связи с корректировкой реализации в сумме 104 672т.р
Валовая прибыль (убыток)	778 040	673 368	Уменьшение в связи с корректировкой реализации в сумме 104 672т.р
Прибыль (Убыток) от продаж	629 084	524 412	Уменьшение в связи с корректировкой реализации в сумме 104 672т.р
Прочие расходы	(177 526)	(202 568)	Увеличение в связи с доначислением налога на имущество за 2014 на сумму 25042 т.р.
Прибыль (Убыток) до налогообложения	584 165	454 450	Уменьшение 129 715 т.р. в связи с корректировкой выручки в сторону уменьшения в сумме 104 672т.р и увеличения прочих расходов в связи с доначислением налога на имущество за 2014 на сумму 25042 т.р.
Текущий налог на прибыль	(81 745)	(55 802)	Уменьшение текущего налога на сумму 25 943 т.р. в связи с корректировкой налогооблагаемой базы
Чистая прибыль(убыток)	462.574	358 802	Уменьшение 103 772 т.р. - в связи с уменьшением выручки в в сумме 104 672т.р, увеличением прочих расходов в связи с доначислением налога на имущество за 2014 на сумму 25042 т.р., уменьшением текущего налога на прибыль в сумме 25 943 т.р.

Директор

30 марта 2016г



С.В.Пыхтин