

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
МУП «Водоканал» г. Иркутска
за 2017год**

г.Иркутск, «05» марта 2018г.

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	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 2016 г. составила 980 человек, на 31 декабря 2017 г.- 977 человек.

Руководство Предприятием в 2017г. 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 (с 23.06.2017г.)
- 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 2017г.

-ОКОГУ-4210007;

-ОКПО-03268542;

-ОКФС-14.

Ликвидность и финансовые ресурсы

По состоянию на 31 декабря 2017 года оборотные средства МУП «Водоканал» г. Иркутска превышают текущие обязательства на 343 748 тыс.руб.(на 31 декабря 2016 г. на 293 587 тыс.руб.).

В 2017 году предприятием для финансирования проектов инвестиционной программы и пополнения оборотных средств 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 траншом в сумме 78 903 211,60 руб. привлечен 30.03.2017 года, не погашен.

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 2017 год подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В 2017 г. Предприятием перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация приказ № П-17-00932 от 18 октября 2017г. Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, доходных вложений, объектов незавершенного капитального строительства проведена по состоянию на 01.11.2017 г.; инвентаризация резервов, расходов будущих периодов, расчетов с банком, с дебиторами и кредиторами, поставщиками и подрядчиками, кассы, незавершенного производства – на 31.12.2017 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 общему итогу соответствующих данных за отчетный год 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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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.

В составе основных средств учтены объекты недвижимости принятые в эксплуатацию и фактически используемые до государственной регистрации прав собственности на такие объекты.

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:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

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

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.

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 2017г.

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 2017 год

Изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в учетную политику на 2018 год не вносятся.

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>	2017 год	2016 год
Остаток на начало года	51	75
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	-	-
Погашено в уменьшение налоговых платежей	(19)	(24)
Остаток на конец года	33	51
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Остаток на начало года	233 240	181 994
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	11 237	51 258
Погашено в уменьшение налоговых платежей, списано в связи с выбытием активов	(3 421)	(12)
Остаток на конец года	241 056	233 240

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	2017 год	2016 год
Приобретение и внедрение программных продуктов, лицензии, неисключительные права доступа к информационным ресурсам	8 715	7 203
Долгосрочная задолженность по договорам лизинга	108	2 224
Итого:	8 823	9 427

Строка 1260	2017 год	2016 год
Приобретение и внедрение программных продуктов, лицензии, подписки на печатные и электронные издания, права доступа к	1 388	3 571

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

информационным ресурсам		
Краткосрочная задолженность по договорам страхования	1 960	2 270
Итого:	3 348	5 841

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

	31.12.2017г.	31.12.2016г.	Ставка (изменение ставки в 2017г.), %	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	89 999	11,85% с 28.03.2017, 10,45% с 20.06.2017, 9,95% с 19.09.2017, 9,7% с 31.10.2017, 9,2% с 19.12.2017	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	341 772	11,9% 11,5 % с 20.01.2017, 11% с 21.06.2017, 9,9% с 04.10.2017	руб.	28.05.2021	без обеспечения
Всего долгосрочная задолженность (строка 1410)	256 118	431 771				
Краткосрочная задолженность						
Кредиты банков						
Связь-Банк						
Дог.007/2016 об открытии возобновляемой кредитной линии от 25.08.2016 на 300 млн.р.	119	210	12,1% с 01.09.2016, 11,85% с 28.03.2017, 10,45% с 20.06.2017, 9,95% с 19.09.2017, 9,7% с 31.10.2017, 9,2% с 19.12.2017	руб.	24.08.2019	без обеспечения
ВТБ						
Кред.соглашение № КС-703710/2014/00081 от 29.05.2014 об открытии	1 619	3 498	11,5 % с 20.01.2017, 11% с 21.06.2017, 9,9% с 04.11.2017	руб.	28.05.2021	без обеспечения

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

кредитной линии, лимит 500млн.р.						
Всего краткосрочная задолженность (строка 1510)	1 738	3 708				

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

	2015 год	2016 год	2017 год
- в состав прочих расходов	1 060	32 094	29 808
- в стоимость инвестиционных активов	57 451	20 496	9 041
Итого:	58 511	52 590	38 49

3.5. Прочие обязательства (строка 1450 Баланса)

	2017 год	2016 год
Доходы будущих периодов (основные средства, приобретенные за счет субсидии из бюджета на возмещение капитальных расходов)	791 507	105 292
Субсидии из городского бюджета на возмещение капитальных расходов	1 345 542	702 917
Долгосрочная задолженность по договорам лизинга	-	3 845
Итого:	2 137 049	812 054

В 2017 году с МУП «Водоканал» г. Иркутска были заключены Соглашения о предоставлении субсидий:

1. С Министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области заключено Соглашение № 129 от 13 апреля 2017 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 2016 и 2017 гг.

По указанному соглашению МУП «Водоканал» г. Иркутска в 2017 году получена субсидия в размере 178 015 тыс.руб., в том числе:

- за 2016 год - 2 127 тыс.руб.,
- за 2017 год -175 888 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 2017г. составе прочих доходов в размере 177 717 тыс.руб. (стр.2340 Отчета о финансовых результатах). 298 тыс.руб. возвращено в бюджет в 2018г. по результатам отчетов о фактически недополученных доходах.

2. С Комитетом городского обустройства администрации города Иркутска заключены:
- Соглашение № 010-64-232/17 от 16 марта 2017 года на предоставление субсидии **на осуществление капитальных вложений в объекту капитального строительства**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

государственной (муниципальной) собственности: «Реконструкция канализационных очистных сооружений правого берега города Иркутска. 1 этап» на сумму 158 501 тыс.руб..

- Соглашение № 010-64-440/17 от 27 апреля 2017 года **на осуществление капитальных вложений в объекту капитального строительства** государственной (муниципальной) собственности: «Реконструкция канализационных очистных сооружений правого берега города Иркутска. 2,3 этап» на 1 549 021 тыс.руб..

Суммы бюджетных средств в размере 2 137 049 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.

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
2017 год	
Приобретение прочих услуг (оплата госпошлины)	6
Получение субсидии	1 696 021

В 2017 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 01.01.2017 года	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	-
На 31.12.2017 года	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	-

Расходы на оплату труда руководителю, заместителям руководителя, главному бухгалтеру за 2017 год составили 14 817 тыс.руб.(в 2016г. - 18 485 тыс.руб.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

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	2017 год	2016 год
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоснабжение)	790 430	779 411
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоотведение)	655 192	651 937
Выручка от услуг по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	386 208	442 179
Доходы по прочим видам деятельности, в том числе:	45 387	45 424
<i>выручка от прочей реализации</i>	33 373	20 042
<i>выручка от сдачи активов в аренду (предоставление в пользование)</i>	12 014	25 382
ИТОГО по строке 2110:	1 877 217	1 918 951

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

Наименование показателя	2017 год	2016 год
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоснабжение)	627 508	631 643
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоотведение)	695 682	711 891
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, передача тепловой энергии)	9 577	
Расходы, связанные с оказанием услуг по подключению к системам коммунальной инфраструктуры		1 839
Расходы, связанные с оказанием услуг прочих видов деятельности, в том числе	24 302	39 373
<i>затраты по прочей реализации</i>	21 267	26 342
<i>затраты от услуг аренды(предоставление в пользование)</i>	3 035	13 031
Себестоимость продаж (строке 2120)	1 357 069	1 384 746
Управленческие расходы (строка 2220)	168 267	152 934
Итого Расходов:	1 525 336	1 537 680

5.3. Прибыль по видам деятельности (строка 2300 Отчета)

Наименование показателя	2017 год	2016 год
Прибыль по основным видам деятельности, в том числе:	351 881	381 271
основная деятельность, водоснабжение	100 022	93 017
основная деятельность, по водоотведению	(141 658)	(154 578)
основная деятельность, передача тепловой энергии	(10 346)	-
по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	386 207	440 339
по прочим видам деятельности, в том числе:	17 656	2 492
<i>прочие услуги</i>	9 212	(9 858)
<i>услуги аренды(предоставление в пользование)</i>	8 444	12 350

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

Прочие доходы , в том числе проценты к получению	588 104	284 026
Прочие расходы , в том числе проценты к уплате	555 211	298 591
Итого по строке 2300:	384 774	366 706

5.4. Прочие доходы (строка 2340 Отчета)

Наименование дохода	2017 год	2016 год
Доходы от списания кредиторской задолженности	298	1 162
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 905	72
Доходы от продажи и прочего выбытия прочих активов, стоимость оприходованных ТМЦ в результате выбытия активов	1 988	8 906
Доходы от восстановления резерва под выплату годового вознаграждения	2 164	6 078
Доходы (амортизация) по ОС, полученным за счет бюджетных средств	2 282	2 339
Доходы от восстановления резерва под снижение стоимости ТМЦ	2 654	996
Сверхнормативные сбросы		22 420
Возмещение убытков	3 037	6 725
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4 167	27 930
Доходы от продажи валюты	-	190
Доходы от продажи и прочего выбытия основных средств	-	21
Доходы от переоценки валюты	-	26
Доходы от восстановления резерва сомнительных долгов	7 590	7 566
Проценты полученные за пользование чужими средствами		1 694
Доходы от восстановления резерва под обесценение ценных бумаг (переоценка)	18	4 483
Субсидии полученные из бюджета (возмещение недополученных доходов)	177 717	177 121
НДС, полученный за счет субсидии и оплаченный поставщику в рамках заключенного контракта	365 940	-
Техническое обслуживание	-	51
Прочие доходы	440	365
ИТОГО по строке 2340:	570 200	268 145

5.5. Прочие расходы

Наименование расхода	2017 год	2016 год
Благотворительная помощь	10	37
Представительские расходы	37	23
Благоустройство (озеленение, дез.мероприятия)	71	133
Расходы по регистрации имущества, оценка	171	526
Списание дебиторской задолженности	172	
Амортизация ОС непроизводственного назначения	204	4 017
Взносы СРО, РАВВ	234	1 219
Расходы на создание резервов: под снижение стоимости ТМЦ, обесценение финансовых вложений	660	304
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	723	880
Госпошлина, судебные издержки	1 182	997
Расходы на организацию питания сотрудников	2 094	1 812

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием прочих активов	2 161	6 901
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков	4 900	6 174
Расходы на содержание и обслуживание теплосетей (до установления тарифа)	5 207	2 843
Выплаты персоналу согласно коллективного договора, не включаемые в состав расходов по основным видам деятельности, профком	7 625	9 430
Расходы, связанные с прочим выбытием ОС	19 097	218
Расходы на содержание общественных туалетов, фонтанов	21 696	20 434
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	44 932	59 604
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	72 818	50 694
Расходы по налогам и сборам (налог на имущество, плата за загрязнение окружающей среды)	104 774	94 196
НДС, полученный за счет субсидии и оплаченный поставщику в рамках заключенного контракта	234 537	-
Консультационные и информационные услуги	-	599
Расходы от переоценки валюты	-	52
Расходы от продажи валюты	-	194
Расходы, связанные с участием в других организациях	-	4 458
Прочие (комиссии за прием платежей, подарки и путевки в ДОЛ детям, проведение спартакиады, проведение культурно-массовых мероприятий)	2098	752
ИТОГО по строке 2350:	525 403	266 497

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

Предприятие определило в 2017 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	384 774	20	76 955	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:	(40 615)	20	(8 123)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(56 187)	20	(11 237)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	15 572	20	3 114	- погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы:	(93)	20	(18)	Отложенный налоговый актив
- возникли разницы	(117)	20	(23)	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы		20		- погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые разницы	(53 131)	20	(10 627)	Постоянное налоговое обязательство (постоянные налоговые обязательства)
Налоговая база по налоговой декларации	290 935	20	58 187	Текущий налог за отчетный год
Постоянные налогооблагаемые разницы (списание разниц)			307	Постоянное налоговое обязательство*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

Расходы Предприятия по налогу на прибыль за 2017 год составили:

Всего	(66 021)
в том числе	
- условный расход по налогу на прибыль	(76 955)
- постоянные налоговые обязательства	10 627
- постоянные налоговые активы	-
- прочие постоянные налоговые обязательства*	(307)

В Отчете о финансовых результатах расходы Предприятия по налогу на прибыль за 2017 год показаны как совокупность сумм:

Всего	(66 021)
в том числе	
- текущий налог	(58 187)
- изменение отложенных налоговых обязательств	(8 123)
- изменение отложенных налоговых активов	(18)
- прочее*	307

*По строке 2460 Отчета отражается корректировка отложенного налогового обязательства по результатам проведенной инвентаризации отложенных налоговых обязательств в 2017г. в сумме 307 тыс.руб..

Налогооблагаемые временные разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	40 615
в том числе:	
амортизационная премия	28 870
разницы в способах начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	2 705
разницы в учете процентов по кредитам при формировании основных средств	9 040
Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего:	93
в том числе:	
разницы в способах исчисления убытка от выбытия основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	29
амортизация по ОС переданным безвозмездно	64
Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	53 131
в том числе:	
лизинговые платежи	(16 915)
расходы и доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	(107 576)
расходы и доходы, не принимаемые в целях налогообложения	68 582
амортизация основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств	2 778

6. Пояснения к существенным строкам отчета об изменениях капитала

Чистые активы (строка 3600 Отчета)

Наименование показателя		Код строки баланса	2017г.	2016г.	2015г.
I.	Активы				
1.	Нематериальные активы	1110		110	15 372
2.	Результаты исследований и разработок	1120	3 605	7 159	10 713
3.	Основные средства	1150	7 876 231	6 216 277	5 342 222
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 476	221 914	237 009
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170	79	73	53
		1240			
6.	Прочие внеоборотные активы	1180	8 856	7 255	2 606
		1190			
7.	Запасы	1210	40 427	35 944	41 312
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 694	30 859	24 142
9.	Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	655 778	731 066	592 387
10.	Денежные средства	1250	373 381	201 772	250 781
11.	Прочие оборотные активы	1260	3 348	5 841	5 691
	Итого активы, принимаемые к расчету		8 965 875	7 460 493	6 522 288
II.	Пассивы				
1	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	256 118	431 771	417 722
2	Прочие долгосрочные обязательства	1420	1 586 598	237 084	121 848
		1450,1430			
3	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	1 738	3 708	9 378
4	Кредиторская задолженность	1520	697 714	679 140	826 171
5	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1520		-	-
6	Оценочные обязательства	1540	32 428	29 046	26 879
7	Прочие краткосрочные обязательства	1550		-	-
	Итого пассивы, принимаемые к расчету		2 574 596	1 380 749	1 462 144
	Итого стоимость чистых активов:		6 391 279	6 079 744	5 060 144

7. События после отчетной даты

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 2017 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

Интерпретация руководством Предприятия отраслевого, налогового, валютного законодательства 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 2017 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

В 2017г. в соответствии с требованиями 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на основании Протокола рассмотрения единственной заявки от ООО Строительная Компания "ВостСибСтрой" на участие в электронном аукционе от 14.09.2017г. (закупка №0134200000117002554, реестровый номер 3106-ЭА/17) на выполнение работ по реконструкции канализационных очистных сооружений правого берега города Иркутска 2 этап с была получена независимая банковская гарантия (44-ФЗ) №БГ-276/17 от 22.09.2017г. («АКБ «Держава ПАО») на сумму 353 057 тыс.руб сроком до 31.03.2018г.

Директор



С.В.Пыхтин

05 марта 2018г.