

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту о
финансовых результатах
МУП «Водоканал» г. Иркутска**

за 2019 год

г.Иркутск, «02» марта 2020 г.

Оглавление

1. Сведения о предприятии	3
2. Учётная политика предприятия.....	5
3. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса	9
3.1. <i>Пояснения к строкам баланса о наличии и движении активов и обязательств.</i>	9
3.2. <i>Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) и Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)</i>	9
3.3. <i>Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)</i>	9
3.4. <i>Прочие внеоборотные (оборотные) активы (строки 1190 и 1260 Баланса)</i>	10
3.5. <i>Кредиты и займы (строки 1410 и 1510 Баланса)</i>	10
3.6. <i>Прочие обязательства (строка 1450 Баланса)</i>	11
3.7. <i>Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)</i>	12
4. Связанные стороны.....	13
5. Пояснения к существенным строкам отчета о финансовых результатах.	13
5.1. <i>Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета)</i>	13
5.2. <i>Расходы по обычным видам деятельности, управленческие расходы (строки 2120, 2220 Отчёта)</i>	14
5.3. <i>Прибыль по видам деятельности (строка 2300 Отчета)</i>	14
5.4. <i>Прочие доходы (строка 2340 Отчета)</i>	14
5.5. <i>Прочие расходы</i>	15
5.6. <i>Расходы по налогу на прибыль (строки 2410, 2430, 2450,2460 Отчёта)</i>	16
6. Пояснения к существенным строкам отчета об изменениях капитала	18
7. События после отчетной даты.....	18
8. Условные активы и обязательства	19

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

Среднесписочная численность персонала Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 997 человек, на 31 декабря 2020 г.- 1010 человек.

Руководство Предприятием в 2019г. 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, теплопотребления и тепловых пунктов потребителей и другие виды деятельности согласно Уставу предприятия.

Коды производственной деятельности:

-ОКАТО-25401373000;

-ОКОПФ-65243;

-ОКВЭД- 36.00.2, 37.00;

-ОКОГУ-4210007;

-ОКПО-03268542;

-ОКФС-14.

Ликвидность и финансовые ресурсы

По состоянию на 31 декабря 2019 года оборотные средства МУП «Водоканал» г. Иркутска превышают текущие обязательства на 224 959 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года чистый оборотный капитал составлял 391 511 тыс. руб.). В 2019 году предприятием была кредитная погашена задолженность в размере 44 068 тыс.руб. по возобновляемой кредитной линии с ПАО АКБ «Связь-Банк», договор 007-2016 от 25.08.2016г. Данный договор был расторгнут после выполнения всех обязательств. В плане финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2020 год привлечение финансовых ресурсов не планируется.

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

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество 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 отчётность Предприятия подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии 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 2019 год подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В 2019 г. Предприятием перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация приказ № П-19-00585 от 23 октября 2019г. Инвентаризация товарно-материальных ценностей, объектов незавершенного капитального строительства проведена по состоянию на 01.11.2019г.; инвентаризация расчётов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, кассы, резервов, расходов будущих периодов, финансовых обязательств и прочих статей баланса – на 31.12.2019 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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

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.

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 в целях налогового учёта 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.

В целях бухгалтерского учёта срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. При необходимости предприятие устанавливает срок полезного использования основных средств согласно п.20 ПБУ 6/01 исходя из других критериев, например, СНиПов, и т.д.

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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

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 подключению к сетям коммунальной инфраструктуры, устраниению аварий и прочих работ производится в соответствии с п.4 ст. 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.

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), с 01.07.2019 услуга Предприятием не оказывается;
- 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, накопленные на счетах 23,25, переносятся на счёт 20 «Основное производство» в соответствии с утверждённым учётной политикой порядком распределения затрат с последующим закрытием на счёт 90 «Себестоимость продаж». Расходы, собранные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», прямо относятся на счёт 90 «Управленческие расходы» по объектам учёта пропорционально заработной плате 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 материалов (ежеквартально) - производится по принципу определения стоимости материальных запасов, находившиеся без движения на складе более 12 месяцев, по которым балансовая стоимость ниже рыночной;

- 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 учётной политике на 2020 год

Изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчётность, в учётную политику на 2020 год не вносится.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

Дебиторская задолженность покупателей со сроком долга свыше 45 дней составила на 31.12.2020 года 479 806 тыс. руб.(на 31.12.2018г. 483 322 тыс. руб.).

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в 2019 году:

	Резерв на 01.01.2018г.	Создан резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	Резерв на 31.12.2019г.
Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности покупателей	137 381	106 684	(18 977)	(1 669)	223 419
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности (поставщики, прочие дебиторы)	329	719	(139)		909
Итого резерв	137 710	107 403	(19 116)	(1 669)	224 328

3.4. 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	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Приобретение и внедрение программных продуктов, лицензии, неисключительные права доступа к информационным ресурсам	1 291	5 220
Итого:	1 291	5 220
Строка 1260	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Приобретение и внедрение программных продуктов, лицензии, подписки на печатные и электронные издания, права доступа к информационным ресурсам	1 896	795
Краткосрочная задолженность по договорам страхования	1 772	1 728
Итого:	3 668	2 523

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

	31.12.2019г.	31.12.2018г.	Ставка (изменение ставки в 2018г.), %	Валюта договора	Дата погашения	Наличие и вид обеспечения
Краткосрочная задолженность						
Связь-Банк Дог.007/2016 об открытии возобновляемой кредитной линии от 25.08.2016 на 300 млн. р.	-	44 069	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.	13.02.2019	без обеспечения
Связь-Банк Дог.023/2018 об открытии возобновляемой кредитной линии от 14.12.2018 на 300 млн. р.	-	-	9,2% с 01.03.2019, 8,95% с 18.06.2019, 8,7% с 30.07.2019, 8,45% с 10.09.2019, 7,95% с 29.10.2019, 7,7% с 17.12.2019	руб.	20.12.2019	без обеспечения
Всего краткосрочная задолженность	-	44 069				

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

В 2019 году предприятием была погашена задолженность по возобновляемой кредитной линии с ПАО АКБ «Связь-Банк», договор 007-2016 от 25.08.2016 г. в размере 44 069 тыс.руб.. Данный договор был расторгнут после выполнения всех обязательств. Для финансирования проектов инвестиционной программы в 2019г. привлекались финансовые ресурсы в рамках возобновляемой кредитной линии, заключенной с ПАО АКБ «Связь-Банк», с общим лимитом задолженности 300 000 000 руб., договор № 023/ 2018 от 14.12.2018 года. Кредитные ресурсы привлекались одним траншем в общей сумме 50 736 102,3 руб. Задолженности погашена 20 декабря 2019 года. На конец отчётного периода задолженность по кредитам отсутствует.

В плане финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2020 год привлечение финансовых ресурсов не планируется. В течение 2019 года Предприятием были соблюдены все ковенанты, предусмотренные условиями действующих кредитных договоров.

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

	2017 год	2018 год	2019 год
- в состав прочих расходов	29 808	13 701	136
- в стоимость инвестиционных активов	9 041	1 978	735
Итого:	38 849	15 679	871

3.6. Прочие обязательства (строка 1450 Баланса)

	2019 год	2018 год
Доходы будущих периодов (основные средства, приобретенные за счет субсидии из бюджета города на капитальные вложения, введены в эксплуатацию)	2 822 546	1 699 192
Субсидия из бюджета города на капитальные вложения (объекты незавершенного строительства)	1 461 526	1 635 762
Итого:	4 284 072	3 334 954

В 2019 году с МУП «Водоканал» г. Иркутска были заключены Соглашения о предоставлении субсидий:

1. С Министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области заключено Соглашение № 275 от 06 декабря 2019 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.

По указанному соглашению МУП «Водоканал» г. Иркутска в 2019 году получена субсидия в размере 316 298 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.

Суммы бюджетных средств на возмещение недополученных доходов на основании отчёта фактически сложившихся за отчётный период недополученных доходах в связи с оказанием услуг холодного водоснабжения и водоотведения отражены в составе прочих доходов в размере 316 270 тыс.руб. (стр.2340 Отчета о финансовых результатах). 28 тыс.руб. подлежит возврату в бюджет (зачёту) в 2020 году.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

2. С Комитетом городского обустройства администрации города Иркутска заключено соглашение № 010-64-628/19 от 18 июня 2019 года на предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства государственной (муниципальной) собственности: «Реконструкция канализационных очистных сооружений правого берега города Иркутска. 4,5,6 этап» на сумму 2 508 293 тыс.руб.(в 2019г.- 1 312 871 тыс. руб., в 2020 – 1 195 422 тыс.руб).

Сумма субсидии в размере 4 284 072 тыс. руб. на финансирование капитальных расходов отражаются в балансе в составе долгосрочных обязательств «Прочие обязательства» (строка 1450) и подлежат списанию на финансовые результаты предприятия (прочие доходы) по мере ввода в эксплуатацию основных средств на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов.

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	154 906	109 050
Расчёты с покупателями и заказчиками	328 030	370 037
Расчёты по налогам и сборам	97 859	196 905
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	17 928	17 902
Расчёты с персоналом по оплате труда	40 212	37 660
Расчёты с прочими кредиторами	9 131	24 001
Итого	648 066	755 555

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

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
2019 год	
Приобретение прочих услуг (оплата госпошлины, штрафы)	1 491
Приобретение аварийно-восстановительных услуг	768
Получение субсидии на капитальные вложения	1 312 871

В 2019 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 01.01.2019 года	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	-
На 31.12.2019 года	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	-

Расходы на оплату труда руководителю, заместителям руководителя, главному бухгалтеру за 2019 год составили 14 707 тыс. руб.(в 2018г. -15 149 тыс. руб.).

5. Пояснения к существенным срокам 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	2019 год	2018 год
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоснабжение)	828 006	829 189
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоотведение)	764 007	710 676
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, передача тепловой энергии)	27 303	59 735
Выручка от услуг по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	381 043	481 363
Доходы по прочим видам деятельности, в том числе:	34 469	42 222
выручка от прочей реализации	24 598	33 115
выручка от сдачи активов в аренду (предоставление в пользование)	9 871	9 107
ИТОГО по строке 2110:	2 034 828	2 123 185

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности, управленческие расходы (строки 2120, 2220 Отчёта)

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоснабжение)	(750 144)	(655 492)
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, водоотведение)	(944 528)	(828 036)
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность, передача тепловой энергии)	(27 238)	(39 109)
Расходы, связанные с оказанием услуг по подключению к системам коммунальной инфраструктуры	-	-
Расходы, связанные с оказанием услуг прочих видов деятельности, в том числе:	(25 574)	(23 469)
затраты по прочей реализации	24 322	22 539
затраты от услуг аренды (предоставление в пользование)	1 252	930
Себестоимость продаж (строка 2120)	1 747 484	1 546 106
Управленческие расходы (строка 2220)	182 574	172 255
Итого Расходов:	1 930 058	1 718 361

5.3. Прибыль по видам деятельности (строка 2300 Отчета)

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Прибыль по основным видам деятельности, в том числе:	104 770	404 824
основная деятельность, водоснабжение	8 629	109 056
основная деятельность, по водоотведению	(288 027)	(218 011)
основная деятельность, передача тепловой энергии	(1 814)	17 618
по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	381 043	481 363
по прочим видам деятельности, в том числе:	4 939	14 798
прочие услуги	(3 680)	6 798
услуги аренды (предоставление в пользование)	8 619	8 444
Прочие доходы , в том числе проценты к получению	757 783	656 995
Прочие расходы , в том числе проценты к уплате	(674 978)	(593 895)
Итого по строке 2300:	187 575	467 924

5.4. Прочие доходы (строка 2340 Отчета)

Наименование дохода	2019 год	2018 год
Субсидии полученные из бюджета (возмещение недополученных доходов)	316 830	257 193
НДС, полученный за счет субсидии и оплаченный поставщику в рамках заключенного контракта	218 812	230 185
Доходы (амortизация) по основным средствам, полученным за счет бюджетных средств	144 344	80 839
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	18 395	20 082
Доходы от погашения финансовых вложений	20 020	15 100
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5 788	10 718
Доходы от восстановления резерва сомнительных долгов	1 669	9 320

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

Доходы от восстановления резерва по отпускам	1 621	4 048
Доходы от реализации прочих активов	2 003	2 203
Возмещение убытков	522	1 298
Доходы от восстановления резерва под снижение стоимости ТМЦ	759	733
Доходы от списания кредиторской задолженности	767	660
Доходы от реализации основных средств	141	133
Доходы от прочего выбытия (списания) основных средств и прочего имущества, стоимость оприходованных ТМЦ в результате выбытия активов	312	349
Госпошлины, возмещение судебных издержек	178	409
Прочие доходы	84	251
ИТОГО по строке 2340:	732 245	633 521

5.5. Прочие расходы

Наименование расхода	2019 год	2018 год
НДС, полученный за счет субсидии и оплаченный поставщику в рамках заключенного контракта	218 812	230 185
Расходы по налогам и сборам (налог на имущество, плата за загрязнение окружающей среды)	125 454	132 752
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	107 402	59 260
Расходы, связанные с прочим выбытием основных средств, прочих активов (списание по причине износа, морального устаревания, невозможности дальнейшего использования)	98 529	38 847
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	56 369	32 709
Расходы от выбытия финансовых вложений (вексель)	20 020	15 100
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков	12 495	39 810
Расходы на содержание общественных туалетов, фонтанов и т.д	9 496	8 326
Выплаты персоналу согласно коллективного договора, не включаемые в состав расходов по основным видам деятельности , в том числе материальная помощь	9 117	9 844
Расходы по доставке сотрудников к месту работы	3 919	
Расходы, связанные с реализацией основных средств, прочих активов	1 759	1 725
Госпошлина, судебные издержки	1 753	1 117
Списание НДС на расходы (от списания кредиторской задолженности, корректировки прошлых периодов)	1 297	1 135
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	916	1 409
Расходы по регистрации имущества, оценка	915	202
Расходы на создание резервов: под снижение стоимости ТМЦ, обесценение финансовых вложений	469	1 460
Взносы СРО, РАВВ	490	225
Комиссионный сбор за приём платежей за ОДПУ	162	387
Амортизация ОС непроизводственного назначения	185	202
Благотворительная помощь	90	216
Прочие (проведение спартакиады, проведение культурно-массовых мероприятий предприятия, премия работникам и ветеранам ко дню ЖКХ), путёвки в детские оздоровительные лагеря детям работников.	5 193	5 283
ИТОГО по строке 2350:	674 842	580 194

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

5.6. Расходы по налогу на прибыль (строки 2410, 2430, 2450, 2460 Отчёта)

Предприятие определило в 2019 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	187 575	20	37 515	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:	(329 333)	20	(65 867)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(333 539)	20	(66 708)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	4 206	20	841	- погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы:	258 995	20	51 799	Отложенный налоговый актив
- возникли разницы	259 061	20	51 812	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(66)	20	(13)	- погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые разницы	248 691	20	49 738	Постоянное налоговое обязательство (постоянные налоговые активы)
Налоговая база по налоговой декларации	365 929	20	73 186	Текущий налог за отчетный год
Постоянные налогооблагаемые разницы			(1 884)*	Постоянное налоговое обязательство (постоянные налоговые активы), не влияющие на текущий налог на прибыль

Расходы Предприятия по налогу на прибыль за 2019 год составили:

Всего	(85 370)
в том числе	
- условный расход по налогу на прибыль	(37 515)
- постоянные налоговые обязательства	(49 738)
- постоянные налоговые активы	-
- прочие постоянные налоговые обязательства*	1 884

В Отчете о финансовых результатах расходы Предприятия по налогу на прибыль за 2019 год показаны как совокупность сумм:

Всего	(85 370)
в том числе	
- текущий налог	(73 186)
- изменение отложенных налоговых обязательств	(65 867)
- изменение отложенных налоговых активов	51 799
- прочее*	1 884

По строке 2460 Отчета отражается:

- корректировка по результатам проведённой инвентаризации по состоянию на 31.12.2019 отложенного налогового актива на сумму 19 761 тыс.руб, отложенного налогового обязательства на сумму 1 808 тыс.руб.;
- суммы налога на прибыль, пени, доначисленных и уплаченных в связи с пересдачей уточнённых деклараций за 2017,2018 годы в размере 16 069 тыс. руб.;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

Налогооблагаемые временные разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	65 867
в том числе:	
амортизационная премия, ускоренная амортизация	12 933
разницы в способах начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете (разницы в учете процентов по кредитам при формировании основных средств, списание ОС менее 100 тыс.руб)	52 934
Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего:	51799
в том числе:	
разницы в способах исчисления убытка от выбытия основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(13)
разницы в способах начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по ОС ,созданным за счет субсидий на капитальные вложения	51 812
Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	49 738
в том числе:	
расходы и доходы, не принимаемые в целях налогообложения	44 635
ограничение при формировании резерва на отпуск в НУ	106
амортизация основных средств, приобретенных за счет целевого финансирования	4 997

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

6. Пояснения к существенным срокам отчета об изменениях капитала

Чистые активы (строка 3600 Отчета)

Наименование показателя		Код строки баланса	2019г.	2018г.	2017г.
I. Активы					
1.	Нематериальные активы	1110	6 571	4 857	
2.	Результаты исследований и разработок	1120	-	721	3 605
3.	Основные средства	1150	10 135 394	9 062 136	7 876 231
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 057	1 266	1 476
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170	91	80	79
		1240			
6.	Прочие внеоборотные активы	1180	91 734	24 103	8 856
		1190			
7.	Запасы	1210	42 143	45 431	40 427
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	224	2 694
9.	Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	476 152	564 505	655 778
10.	Денежные средства	1250	385 617	613 417	373 381
11.	Прочие оборотные активы	1260	3 668	2 523	3 348
Итого активы, принимаемые к расчету			11 142 426	10 335 109	8 965 875
II. Пассивы					
1	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-		256 118
2	Прочие долгосрочные обязательства	1420	360 921	293 245	1 586 598
		1450,1430			
3	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	44 069	1 738
4	Кредиторская задолженность	1520	648 066	755 555	697 714
5	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1520			
6	Оценочные обязательства	1540	34 555	34 965	32 428
7	Прочие краткосрочные обязательства	1550			
Итого пассивы, принимаемые к расчету			2 505 068	2 763 597	2 574 596
Итого стоимость чистых активов:			8 637 358	7 571 513	6 391 279

7. События после отчетной даты

Корректирующих событий после отчетной даты до даты подписания отчётности не имелось.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

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 2019 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 предъявили. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным иском, 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 2019 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 2019 года 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 5 390 тыс.руб..

Директор

02 марта 2020г.

С.В. Пыхтин

