

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
МУП «Водоканал» г. Иркутска
за 2016год**

г.Иркутск, «09» марта 2017г

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).....	13
5.3.	Прибыль по видам деятельности (строка 2300 Отчета).....	13
5.4.	Прочие доходы (строка 2340 Отчета).....	14
5.5.	Прочие расходы (строка 2350 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.

Численность персонала Предприятия по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 957 человек, на 31 декабря 2016 г.- 980 человек.

Руководство Предприятием в 2016г. осуществлял директор Пыхтин Сергей Владимирович.

Уставный капитал

Уставный капитал 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;
- 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-42;

-ОКВЭД- 36.00.2, 37.00;

Пояснения к бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал» г. Иркутска за 2016г.

-ОКОГУ-49007;
-ОКПО-03268542;
-ОКФС-14.

Ликвидность и финансовые ресурсы

По состоянию на 31 декабря 2016 года текущие обязательства МУП «Водоканал» г. Иркутска превышают оборотные средства на 292 450 тыс.руб.(на 31 декабря 2015 г. на 51 885 тыс.руб.).

В 2016 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 траншами в следующих объемах:

- транш в сумме 40 000 000 руб. привлечен 25.08. 2016 года., погашен в полном объеме,
- транш в сумме 10 000 000 руб. привлечен 30.08. 2016 года., погашен в полном объеме,
- транш в сумме 99 998 844, 94 руб. привлечен 31.08.2016года, погашен частично, сумма задолженности на отчетную дату составила 89 998 844, 94 руб.,
- транш в сумме 15 000 000 руб. привлечен 28.09.2016 года, погашен в полном объеме.

В плане финансово- хозяйственной деятельности предприятия на 2017 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.

Привлечение заимствований планируется для финансирования инвестиционных проектов предприятия и рефинансирования текущего кредитного портфеля с целью снижения процентной ставки.

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 – 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 2016 год подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В 2016 г. Предприятием перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация приказ № П-16-01163 от 31 октября 2016г. Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 01.11.2016 г.; инвентаризация резервов, расходов будущих периодов, расчетов с банком, с дебиторами и кредиторами, поставщиками и подрядчиками, кассы, незавершенного производства – на 31.12.2016 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. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

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

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

Основные средства

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

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:

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;

Пояснения к бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал» г. Иркутска за 2016г.

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 себестоимости.

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 без учета 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.

Активы и обязательства в иностранных валютах При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	64,0165	72,8827

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов.

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.

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)
- прочие услуги.

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 переносятся на счет 20 «Основное производство» в соответствии с номенклатурными группами пропорционально заработной плате основных рабочих основного производства. является заработная плата основных производственных рабочих.

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

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 2017 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 2016 году:

<i>Отложенные налоговые активы</i>	2016 год	2015 год
Остаток на начало года	75	125
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	-	-
Погашено в уменьшение налоговых платежей, списано в связи с выбытием активов	(24)	(50)
Остаток на конец года	51	75
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Остаток на начало года	181 994	155 729
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	51 258	29 783
Погашено в уменьшение налоговых платежей, списано в связи с выбытием активов	(12)	(3 518)
Остаток на конец года	233 240	181 994

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	2016 год	2015 год
Приобретение и внедрение программных продуктов, лицензии, подписки на печатные и электронные издания, неисключительные права доступа к информационным ресурсам	6 883	2 532
Долгосрочная задолженность по договорам лизинга	2 224	-
Прочее (перенесено из строки 1110 (нематериальные активы))	320	-
Итого:	9 427	2 532

Строка 1260	2016 год	2015 год
Приобретение и внедрение программных продуктов, лицензии, подписки на печатные и электронные издания, права доступа к информационным ресурсам	1 802	1 642
Краткосрочная задолженность по договорам страхования	2 270	3 138
Прочее (перенесено из строки 1110 (нематериальные активы)), задолженность по недостачам и порчам ценностей	1 769	911
Итого:	5 841	5 691

Перенос из строки 1110 «Нематериальные активы» обусловлен тем, что по итогам проведенной инвентаризации нематериальных активов в 2016г. обнаружено, что активы, учитываемые в качестве НМА на балансе предприятия, а именно неисключительные права на программные продукты, лицензии, не соответствуют признакам НМА в соответствии с пп. "б" п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. и неправильно отражены в составе НМА.

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

	31.12.2015г.	31.12.2016г.	Ставка (изменение ставки в 2016г.), %	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.	0	89 999	12,6% - август 2016 12,1%- с 01.09.2016	руб.	24.08.2019	без обеспечения
ВТБ						
Кред.соглашение № КС-703710/2014/00081 от 29.05.2014 об открытии кредитной линии, лимит 500млн.р.	417 722	341 772	11,9%	руб.	28.05.2021	без обеспечения
Всего долгосрочная задолженность (строка 1410)	417 722	431 771				
Краткосрочная задолженность						
Кредиты банков						
Байкальский банк Сбербанка РФ						
Кредитный договор №8586001-50056-0 от 30.04.2015 на 11 млн.р	4 745	0	18,10% с 30.04.2015 по 20.07.2015 15,65% - с 20.07.2015 по 30.04.2016	руб.	29.04.2016	без обеспечения

Пояснения к бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал» г. Иркутска за 2016г.

Связь-Банк Дог.007/2016 об открытии возобновляемой кредитной линии от 25.08.2016 на 300 млн.р.	0	210	12,6% - август 2016 12,1%- с 01.09.2016	руб.	24.08.2019	без обеспечения
ВТБ Кред.соглашение № КС-703710/2014/00081 от 29.05.2014 об открытии кредитной линии, лимит 500млн.р.	4 633	3 498	11,9%	руб.	28.05.2021	без обеспечения
Всего краткосрочная задолженность (строка 1510)	9 378	3 708				

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

	2014 год	2015 год	2016 год
- в состав прочих расходов	-	1 060	32 094
- в стоимость инвестиционных активов	13 503	57 451	20 496
Итого:	13 503	58 511	52 590

3.5. Прочие обязательства (строка 1450 Баланса)

	2016 год	2015 год
Доходы будущих периодов (субсидии из областного бюджета на возмещение капитальных расходов)	105 292	107 627
Субсидии из городского бюджета на финансирование (возмещение) капитальных расходов	702 917	-
Долгосрочная задолженность по договорам лизинга	3 845	121 848
Итого:	812 054	229 475

В 2016 году с МУП «Водоканал» г. Иркутска были заключены Соглашения о предоставлении субсидий:

1. С Министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области заключено Соглашение № 98 от 29 марта 2016 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 2015 и 2016 гг.

По указанному соглашению МУП «Водоканал» г. Иркутска в 2016 году получена субсидия в размере 177 121 тыс.руб., в том числе:

- за 2015 год - 67 665 тыс.руб.,
- за 2016 год -109 456 тыс.руб.

Пояснения к бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал» г. Иркутска за 2016г.

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 2016г. составе прочих доходов в размере 177 121 тыс.руб. (стр.2340 Отчета о финансовых результатах).

2. С Комитетом городского обустройства администрации города Иркутска заключено Соглашение № 010-64-987/16 от 11 августа 2016 года на предоставление субсидии **на выполнение мероприятий по объекту капитального строительства** муниципальной собственности «Реконструкция канализационных очистных сооружений правого берега города Иркутска. 1 этап (Сооружения механической очистки, обеззараживания. Сливная станция)»

По указанному соглашению МУП «Водоканал» г. Иркутска в 2016 году получена субсидия в размере 702 917 тыс.руб..

Суммы бюджетных средств в размере 702 917 тыс.руб. на финансирование капитальных расходов отражаются в балансе в составе «Прочие обязательства» (строка 1450) и будут списываться на финансовые результаты Предприятия по мере ввода в эксплуатацию основных средств на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов.

4. Связанные стороны

В пояснительной записке 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
2016 год	
Реализация услуг, товаров, продукции (ремонт сетей)	279
Приобретение прочих услуг (оплата госпошлины)	6
Получение субсидии	702 917

В 2016 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 01.01.2016 года	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	-
На 31.12.2016 года	
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	-

Расходы на оплату труда руководителю, заместителям руководителя, главному бухгалтеру за 2016 год составили 18 485тыс.руб.(в 2015г. - 18 511 тыс.руб.).

5. Пояснения к существенным строкам отчета о финансовых результатах.

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

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

	2016 год	2015 год
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоснабжение)	779 411	712 048
Выручка от реализации услуг (основная деятельность, водоотведение)	651 937	575 593
Выручка от услуг по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	442 179	500 792
Доходы по прочим видам деятельности, в том числе:	45 424	117 182
<i>выручка от прочей реализации</i>	<i>20 042</i>	<i>91 301</i>
<i>выручка от сдачи активов в аренду</i>	<i>25 382</i>	<i>25 881</i>
ИТОГО по строке 2110:	1 918 951	1 905 615

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

	2016 год	2015 год
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность водоснабжение)	631 643	604 174
Расходы, связанные с оказанием услуг (основная деятельность водоотведение)	711 891	643 746
Расходы, связанные с оказанием услуг по подключению к системам коммунальной инфраструктуры	1 839	4 193
Расходы, связанные с оказанием услуг прочих видов деятельности, в том числе	39 373	69 515
<i>затраты по прочей реализации</i>	<i>26 342</i>	<i>49 197</i>
<i>затраты от услуг аренды</i>	<i>13 031</i>	<i>20 318</i>
Себестоимость продаж (строке 2120)	1 384 746	1 321 628
Управленческие расходы (строка 2220)	152 934	150 344
Итого Расходов:	1 537 680	1 471 972

5.3. Прибыль по видам деятельности (строка 2300 Отчета)

	2016 год	2015 год
Прибыль по основным видам деятельности, в том числе:	381 271	433 643
основная деятельность, водоснабжение	93 017	53 854
основная деятельность, по водоотведению	(154 578)	(160 741)
по подключениям к системам коммунальной инфраструктуры	440 339	496 574
по прочим видам деятельности, в том числе:	2 492	43 956
<i>прочие услуги</i>	<i>(9 858)</i>	<i>38 394</i>
<i>услуги аренды(предоставление в пользование)</i>	<i>12 350</i>	<i>5 562</i>
Прочие доходы	284 026	514 955
Прочие расходы	298 591	671 940
Итого по строке 2300:	366 706	276 658

5.4. Прочие доходы (строка 2340 Отчета)

	2016 год	2015 год
Возмещение убытков	6 725	476
Доходы (амортизация) по ОС, полученным за счет бюджетных средств	2 339	3 214
Проценты полученные за рассрочку оплаты по приборам учета	1 694	-
Субсидии полученные из бюджета (возмещение недополученных доходов)	177 121	-
Сверхнормативные сбросы	22 420	23 888
Доходы от списания кредиторской задолженности	1 162	486
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	72	8
Доходы от продажи валюты	190	313 261
Доходы от продажи и прочего выбытия основных средств	21	266
Доходы от переоценки валюты	26	47 442
Доходы от продажи и прочего выбытия прочих активов, стоимость оприходованных ТМЦ в результате выбытия активов	8 906	10 306
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	27 930	25 486
Доходы от восстановления резерва сомнительных долгов	7 566	32 717
Доходы от восстановления резерва под обесценение ценных бумаг	4 483	-
Доходы от восстановления резерва под выплату годового вознаграждения	6 078	-
Доходы от восстановления резерва под снижение стоимости ТМЦ	996	401
Техническое обслуживание	51	414
Прочие доходы	365	517
ИТОГО по строке 2340:	268 145	458 882

5.5. Прочие расходы (строка 2350 Отчета)

	2016 год	2015 год
Расходы по налогам и сборам (налог на имущество, плата за сверхлимитные сбросы)	94 196	93 807
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	50 694	66 912
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	59 604	111 697
Расходы на содержание общественных туалетов, фонтанов	20 434	5 834
Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности, профком	9 430	9 836
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием прочих активов	6 901	9 286
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков	6 174	1 759
Расходы, связанные с участием в других организациях	4 458	-
Амортизация ОС непроизводственного назначения	4 017	278
Расходы на содержание и обслуживание теплосетей	2 843	-
Расходы на организацию питания сотрудников	1 812	-
Взносы СРО, РАВВ	1 219	340
Прочие расходы, благоустройство	1 130	1 317
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	880	525
Расходы на содержание электросетей	752	5 486
Консультационные и информационные услуги	599	1 500
Расходы по регистрации имущества, оценка	526	487
Прочие резервы: под снижение стоимости ТМЦ, обесценение ценных бумаг	304	3 204

Пояснения к бухгалтерской отчетности МУП «Водоканал» г. Иркутска за 2016г.

Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием ОС	218	204
Расходы от продажи валюты	194	355 353
Расходы от переоценки валюты	52	2 006
Благотворительная помощь	37	844
Представительские расходы	23	195
ИТОГО по строке 2350:	266 497	670 870

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

Предприятие определило в 2016 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	366 706	20	73 341	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:	(254 465)	20	(50 893)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(254 525)	20	(50 905)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	60	20	12	- погашены отложенные налоговые обязательства
- списаны разницы по выбывшим объектам		20		- списаны отложенные налоговые обязательства по выбывшим объектам
Вычитаемые временные разницы:	(117)	20	(23)	Отложенный налоговый актив
- возникли разницы	(117)	20	(23)	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы		20		- погашены отложенные налоговые активы
- списаны разницы по выбывшим объектам		20		- списаны отложенные налоговые активы по выбывшим объектам
Постоянные налогооблагаемые разницы	2 471	20	494	Постоянное налоговое обязательство (постоянные налоговые обязательства)
Налоговая база по налоговой декларации	114 595	20	22 919	Текущий налог за отчетный год
Постоянные налогооблагаемые разницы			3 650	Постоянное налоговое обязательство*

Расходы Предприятия по налогу на прибыль за 2016 год составили:

Всего	(77 485)
в том числе	
- условный расход по налогу на прибыль	(73 341)
- постоянные налоговые обязательства	(494)
- постоянные налоговые активы	-
- прочие постоянные налоговые обязательства*	(3 650)

В Отчете о финансовых результатах расходы Предприятия по налогу на прибыль за 2016 год показаны как совокупность сумм:

Всего	(77 485)
в том числе	
- текущий налог	(22 919)

- изменение отложенных налоговых обязательств	(50 893)
- изменение отложенных налоговых активов	(23)
- прочее*	(3 650)

*По строке 2460 Отчета отражается доначисление отложенного налогового обязательства по результатам проведенной инвентаризации отложенных налоговых обязательств в 2016г. в сумме 353 тыс.руб., а также суммы налогов и штрафов, доначисленных в рамках выездной налоговой проверки за период 2013- 2015г. в размере 3 297 тыс.руб..

Налогооблагаемые временные разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	254 464
в том числе:	
амортизационная премия	203 019
разницы в способах начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	30 949
разницы в учете процентов по кредитам при формировании основных средств	20 496
Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего:	117
в том числе:	
разницы в способах исчисления убытка от выбытия основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	64
амортизация по ОС переданным безвозмездно	53
Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	2 471
в том числе:	
расходы и доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	11 801
расходы и доходы, не принимаемые в целях налогообложения	42 739
амортизация основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств	(2 270)
разницы в формировании резерва под снижение стоимости ТМЦ, резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете	(49 799)

6. Пояснения к существенным строкам отчета об изменениях капитала

Чистые активы (строка 3600 Отчета)

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

7. События после отчетной даты

Задолженность по кредитному договору с ПАО АКБ Связь-банк Иркутский филиал № 007/206 от 25 августа 2016 года погашена досрочно МУП «Водоканал» г. Иркутска 25 января 2016 года в размере 20 тыс. рублей.

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 2016 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 2016 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

Обеспечения обязательств в 2016г. МУП «водоканал» г.Иркутска не выдавались и не получались .

Судебные споры

Предприятие является ответчиком в ряде арбитражных процессов, однако, по мнению Руководства Предприятия, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Предприятия.

Директор

09 марта 2017г.



С.В.Пыхтин