

ООО «Горводоканал»

**Пояснение к
Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Горводоканал»
за 2018 год**

г. Когалым, 2018

1. Общие сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Горводоканал» организовано 11.02.2009 года.

ОГРН 1098608000083,

ИНН 8608053709,

Зарегистрировано в ИФНС России по г.Когалыму

Организационно – правовая форма предприятия - Общество с ограниченной ответственностью

Генеральный директор ООО «Горводоканал» - Шекета Александр Николаевич

Почтовый и юридический адрес предприятия:

628481 ХМАО-Югра, Тюменская обл., г. Когалым, ул. Дружбы народов, 41

Телефон/ факс (34667) 2-52-35

Среднегодовая численность работающих за 2018 год – 159 человек.

Учредителем Общества является Шекета Александр Николаевич, доля которого в уставном капитале -100 %.

Размер уставного капитала - 500 000 рублей. На момент сдачи годовой отчетности за 2018 г. оплачен полностью денежными средствами.

Сведения об аудиторе:

Наименование: ООО «Томаудит»

Место нахождения: 634050, г. Томск, пер. Пионерский, 8-14

Почтовый адрес: 634050, г. Томск, пер. Пионерский, 8-14

Адрес электронной почты: tomaudit@mail.ru

ООО «Томаудит» в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП «Аудиторская Палата России» включено 29.12.2009 г. за основным регистрационным номером 10601007006.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Лицами, ответственными за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности являются Генеральный директор и Главный бухгалтер.

Направления деятельности

Основными видами деятельности согласно Устава Общества являются: подъем и подача воды населению и промышленным предприятиям города, перекачка и очистка сточных вод.

На основании решения Думы г.Когалыма № 339- ГД от 20 апреля 2009 года «О плане развития коммунальной инфраструктуры города Когалыма на основе государственно-частного партнерства» утвержден план развития коммунальной инфраструктуры города Когалыма, в ходе реализации которого был проведен открытый конкурс на право заключения концессионного соглашения в отношении имущественного комплекса «Система водоснабжения и водоотведения города Когалыма». По результатам конкурса на основании протокола №2 заседания комиссии по проведению открытого конкурса на право заключения концессионного соглашения в отношении имущественного комплекса «Система водоснабжения и водоотведения города Когалыма» от 20.04.09г. концессионное соглашение заключено с ООО «Горводоканал», период действия с 2010г. по 2020 г.

Инвестиционная программа

Решением Думы г.Когалыма от 29.12.2010 №583-ГД утверждена инвестиционная программа ООО «Горводоканал» по реконструкции, модернизации и развитию систем водоснабжения и водоотведения города Когалыма на 2010-2020гг. Для реализации этой инвестиционной программы ООО «Горводоканал» по договору кредитной линии № 05-08/08-48/139 от 15.07.2008г. в редакции соглашения о переводе долга от 31 августа 2009г. с ОАО Ханты-Мансийским банком в 2018 году выборку кредитных средств не осуществлял. На 31.12.2018 года ООО «Горводоканал» обязательства по кредитам и займам исполнены.

2. Учетная политика Общества на 2018 год

На основании и в соответствии с Законом РФ от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету», Налоговым кодексом РФ в Обществе утверждена Учетная политика (Приказ от 30.12.2017 года №273), в которой определены правила бухгалтерского и налогового учета активов и обязательств предприятия.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Материально –производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

ТЗР принимаются к учету путем прямого включения в фактическую стоимость материалов.

Расходы по содержанию заготовительно - складского аппарата, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников относятся непосредственно на затраты на производство.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Списание ГСМ, автошин производится на основании утвержденных приказом генерального директора норм.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18 декабря 1998 г. № 51. При выдаче специальной одежды сверх установленных норм ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков, установленных в соответствии с решением комиссии.

Основные средства

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- а) имущество используется в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- б) имущество используется в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- г) имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

За 2018 год произошло увеличение балансовой стоимости имущества, полученного по концессионному соглашению в размере 87 030,3 тыс.руб.

Амортизация всех основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начислялась линейным методом.

К первоначальной стоимости объектов третьей-седьмой групп (а также расходам на достройку, дооборудование и т.д.) с 01.01.2009 года применяется амортизационная премия в размере 10 %.

В целях применения льготы по налогу на имущество (согласно Закона ХМАО – Югры от 29.11.10 № 190-оз «О налоге на имущество организаций») утверждается перечень льготированных объектов. Учет основных средств, льготированных по налогу на имущество и их амортизации, ведется по отдельным группам на счетах 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

По состоянию на 31 декабря переоценка объектов основных средств не производится.

3. Пояснения к существенным статьям

Финансовые вложения

Согласно пп.9.8 п.9 Концессионного соглашения от 20.04.2009 года № 2 для обеспечения исполнения концессионером обязательств по концессионному соглашению ООО «Горводоканал» заключил договор банковского вклада (депозита) от 17.04.2009 года в котором прописана передача концессионером Концеденту в залог прав концессионера по договору банковского вклада на сумму 1 000 000 рублей на 177 месяцев. В бухгалтерском балансе отражена по строке 1170.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Горводоканал» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2018 году создавался и на конец 2018 года составил 233,37 тыс.руб. Указанная сумма отражена в бухгалтерском балансе по строке 12302.

Уставный капитал составляет 500 000 рублей. Дивиденды в 2018 году не начислялись.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются в целях налогообложения в составе внереализационных доходов.

Основными видами деятельности организации являются:

- водоснабжение (подъем, очистка, транспортировка);
- водоотведение (перекачка, очистка, транспортировка);
- производство тепловой энергии
- подъем и подача подземных минеральных вод в черте г. Когалым для бальнеологических нужд и использование ее как лечебно-столовой
- прочие (оказание услуг, связанных с основным видом деятельности - установка счетчиков, пропарка водоводов, производственный ремонт, обслуживание биотуалетов, откачка септика, повышенная плата)

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности приведена ниже в таблице:

Аэропорт вода цеховые прямые	1 218 270,12
Вода цеховые прямые	115 349 536,08
Котельная КОС	3 533 216,70
Повх стоки цеховые прямые	11 157 726,42
Промывка канализационных выпусков здания	4 429,38
ПРОЧИЕ	25 934 084,45
Стоки цеховые прямые	130 239 550,36
Итого	287 436 813,51

Расшифровка прочих доходов приведена ниже в таблице:

Пени по договору за несвоевременную оплату услуг	13 432,61
Пени по населению	322 798,40
Проценты по деп.счету	19 998,35
Проценты по деп.счету Овернайт	1 380 343,23
Проценты по договору займа	120 998,04
Прочие внереализационные доходы (расходы)	189 379,16
Реализация материалов	272 891,66
Резервы по сомнительным долгам	106 890,18

Списание просроченной Кт задолженности	5 148,41
Стоимость спец-ды уволенных сотрудников и по акту	15 335,47
Удержание за трудовые книжки и вкладыши к трудовым книжкам	594,72
Целевое финансирование	5 316,45
Итого	2 453 126,68

Формирование затрат

В бухгалтерском учете:

Учет расходов на производство ведется по каждому виду деятельности (услуге) в соответствии с технологическим циклом.

Учет расходов на производство ведется на счетах 20 «Основное производство», по видам деятельности (считать прямыми).

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности, отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет расходов на счетах 20, 25, 26 ведется обособленно по видам расходов.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты (сырье, материалы на производство);
- электроэнергия;
- амортизационные отчисления;
- ремонт и техобслуживание (в т.ч. капитальный ремонт);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие расходы (в т.ч. налоги на себестоимость).

Расходы, которые невозможно отнести в состав прямых относятся к косвенным.

По своей структуре они делятся на:

- общепроизводственные (цеховые), связанные с обслуживанием основного и вспомогательного производства предприятия. В эту группу включаются расходы на содержание аппарата управления цеха, прочего цехового персонала отчисления на социальные нужды, амортизация, ремонт и тех. обслуживание основных средств, охрана труда, прочие расходы. Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы».
- общексплуатационные. Включают управленческие и общехозяйственные расходы. В расходы по управлению организацией включать затраты на оплату труда АУП; отчисления на социальные нужды; затраты на командировки и перемещения; на оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг; представительские расходы; расходы на рекламу; прочие расходы. Учет общеэксплуатационных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет косвенных расходов строится по группам, а внутри групп по статьям.

В конце месяца косвенные расходы распределяются между конкретными видами деятельности пропорционально плановому фонду заработной платы основных производственных рабочих и включаются в их себестоимость методом «полной себестоимости».

На счете 25 учитываются затраты по производству тепловой энергии - Котельная КОС. Тепловая энергия производится для собственных нужд предприятия (обогрев очистных сооружений КОС-19000 и зданий вспомогательных цехов), а также часть тепловой энергии реализуется сторонним потребителям. Закрывтие затрат по производству тепловой энергии производится пропорционально потребляемой тепловой энергии в натуральных показателях (Гкал) по следующей схеме: затраты на производство тепловой энергии, производимой на собственные нужды относятся на счет 20; затраты на производство тепловой энергии, производимой прочим потребителям распределяются на счет 90.08.1 (проценты по распределению предоставляет ПЭО). Счет 25 статья затрат «Прочие» так же распределяется на

счет 20 (по всем видам номенклатуры) согласно процентов, определяемых как удельный вес прочих доходов от суммы всех доходов организации.

В налоговом учете.

Предприятие применяет ПБУ 18/02 для расчета Налога на прибыль.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления (ст. 273 Налогового кодекса РФ.).

Ведется раздельный учет расходов по шифрам «Не принимаемые для целей налогообложения» сверх установленных норм таких расходов, а также в иных случаях, не учитываемых для целей налогообложения прибыли (ст.263,264 НКРФ):

- на обязательное страхование имущества;
- представительские расходы;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- оплата нотариусу сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании договоров и др.

Предприятие исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Исчисление сумм авансовых платежей производится исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Приобретенные основные средства, стоимостью до 100 000 рублей подлежат включению в состав текущих расходов в момент их ввода в эксплуатацию.

Для целей налогообложения установить представительские расходы в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

Для целей налогообложения установить расходы на рекламу в фактических размерах, при этом нормируемые расходы на рекламу принимаются к расходам в размере 1% выручки от реализации.

Предприятие не создает резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, резерв на выплату отпусков.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам.
Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Обеспечен раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования (ст.251 НК РФ).

Проценты на привлеченные (кредиты) и размещенные (займы, депозиты) денежные средства начисляются Предприятием на остаток задолженности по основному долгу.

4. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» можно отнести следующих лиц:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1.	Шекета Александр Николаевич	Учредитель

Шекета Александр Николаевич является по отношению к Обществу учредителем ввиду преобладающего участия в уставном капитале Общества в размере 100 %.

В 2018 году были операции со взаимозависимым лицом, а именно гашение процентного займа, возмещение за пользование личным транспортом.

В отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному, между связанными сторонами совершались следующие хозяйственные операции:

Прочие операции

Виды операций	тыс. руб.	
	Год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Займы процентные, выданные связанной стороне	5 000 000	1 200 000,00

Остатки по счетам взаиморасчетов

Виды задолженности	тыс. руб.	
	На 31 декабря	
	2018	2017
Займы выданные (в составе финансовых вложений)	4 464 947,76	2 001 981,49

События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты на предприятии в 2018г. отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности

В соответствии с ПБУ 8/01 к условным фактам хозяйственной деятельности относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами;
- гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные на отчетную дату в пользу третьих лиц, сроки по которым не наступили, др. факты.

Условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существуют неопределенность по состоянию на конец 2018 года отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Шекета Александр Николаевич

Маньлова Елена Юрьевна

29 января 2019 год