

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 г. ОАО «Химкинский водоканал»**

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Открытое акционерное общество «Химкинский водоканал» (далее – Общество) создано в соответствии с Постановлением Главы Администрации городского округа Химки Московской области от 17.10.2006 года № 1525 «О создании Открытого Акционерного общества Химкинский водоканал». ОАО «Химкинский водоканал» является правопреемником МП «Химкинский водоканал».

Общество образовано в целях оказания физическим и юридическим лицам качественных услуг по обеспечению водой и водоотведению, получения прибыли и обеспечения производственного и социального развития предприятия.

**Полное фирменное наименование:** Открытое акционерное общество «Химкинский водоканал».

**Сокращенное фирменное наименование:** ОАО «Химкинский водоканал».

**Место нахождения:** Московская область, г. Химки, Нагорное шоссе, д.5;

**Почтовый адрес:** 141400, Московская область, г. Химки, Нагорное шоссе, д.5; телефон: (495)571-75-11, (495)793-37-66;

**Сведения об образовании юридического лица:**

ОАО «Химкинский водоканал» зарегистрировано Межрайонной инспекцией

Федеральной налоговой службы № 13 по Московской области 05 февраля 2007 года;

основной государственный регистрационный номер: 1075047001732;

свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 50 № 009333069.

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 5047081156

**Код причины постановки на учет (КПП):** 504701001

**Уставный капитал** ОАО «Химкинский водоканал» составляет 246 688 000,00 (двести сорок шесть миллионов шестьсот восемьдесят восемь) рублей.

**Основные виды деятельности:**

- Водоснабжение;
- Водоотведение.

ОАО «Химкинский водоканал» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Учредителем ОАО «Химкинский водоканал» (100% пакет акций) является Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Химки.

**Органом управления** ООО «Химкинский водоканал» является генеральный директор.

Генеральный директор предприятия с 06 марта 2017 года – Трошкин Андрей Владимирович.

Ранее:

Генеральный директор предприятия с 18 января 2016 года по 03 марта 2017года – Макаров Артемий Араманович.

## **II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

### **ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н.

#### **1. Способы ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется с помощью бухгалтерских компьютерных программ «1С: Бухгалтерия 8.3».

При ведении бухгалтерского учета Обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение и отражены в отчетности в рублях – валюте, действующей на территории Российской Федерации.

#### **2. Основные средства.**

Применяется линейный метод начисления амортизации.

В налоговом учете для начисления амортизации по объектам амортизуемого имущества, предприятие применяет линейный метод начисления амортизации, что помогает значительно сблизить бухгалтерский и налоговый учет. Амортизационная премия применяется ко всем основным средствам, вне зависимости от их стоимости. При приобретении либо создании основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам, предельный размер амортизационной премии составляет 30% от первоначальной стоимости.

При приобретении либо создании основных средств, относящихся к 1,2,8-10 амортизационным группам, предельный размер амортизационной премии составляет 10% от первоначальной стоимости.

#### **3. Вложения во внеоборотные активы.**

К незавершенным капитальным вложениям в учете предприятия относятся не оформленные актами-передачи основных средств затраты на строительство,

приобретение зданий, оборудования, транспортных средств и другие расходы, учитываемые на балансовом счете 08.

#### 4. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, расходы, связанные с реализацией условий лицензионных соглашений), отражаются в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе прочих оборотных активов (по статье баланса «Расходы будущих периодов»)
- более 12 месяцев после отчетного периода - в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»)

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся (в течение срока действия договора).

#### 5. Материально-производственные запасы.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии оценка производится по средней стоимости единицы.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих запасов.

#### 6. Дебиторская задолженность.

Задолженность потребителей услуг определяется исходя из утвержденных тарифов на оказываемые услуги.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы формируются в соответствии со ст.266 НК. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

### **III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

#### 7. Данные отчета о финансовых результатах:

Выручка от реализации услуг по водоснабжению и водоотведению в 2017 году составила 1 143 691 тыс. руб. и по сравнению с 2016 годом возросла на 10,3 %, за счет увеличения тарифов на оказываемые услуги и за счет увеличения потребления услуг.

Всего выручка от реализации услуг по основным и прочим видам деятельности за 2017 год составила 1 227 523 тыс. руб.

Затраты на производство и реализацию услуг составили 1 242 312 тыс. руб.

В результате прибыль по предприятию до налогообложения составила 7 001 тыс. руб., чистая прибыль 3 655 тыс. руб.

Средняя списочная численность работников ОАО «Химкинский водоканал» за 2017 г. составила 455 человек, за 2016 г. - 432 человек.

#### 8. Дебиторская задолженность

Строка 1230 Бухгалтерского баланса состоит из:

- Задолженность покупателей за минусом резерва по сомнительным долгам – 242 599 тыс. руб.;

-Расчеты с поставщиками и подрядчиками за минусом НДС по авансам и переплатам (76ВА) – 20 426 тыс. руб.;

-Переплата по налогам и сборам – 3 569 тыс. руб.;

-Переплата по социальному страхованию – 318 тыс. руб.;

-Расчеты по предоставленным займам - 187 тыс. руб.

-Расчеты с разными дебиторами и кредиторами- 19 242 тыс. руб.

ИТОГО: 286 341 тыс. руб.

#### 9. Кредиторская задолженность.

Строка 1520 Бухгалтерского баланса состоит из:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 246 956 тыс. руб.;

- Расчеты с покупателями и заказчиками (62,2) за минусом НДС по авансам и переплатам (76АВ) - 35 806 тыс. руб.;

- Расчеты по налогам и сборам –17 439 тыс. руб.;

- Расчеты по социальному страхованию – 5 072 тыс. руб.;

- Расчеты с персоналом по оплате труда - 7 177 тыс. руб;

- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 20 428 тыс. руб.

ИТОГО: 332 878 тыс. руб.

#### 10. Отложенные налоги и обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

#### 11. Порядок начисления отдельных налогов:

ОАО «Химкинский водоканал» в целях исчисления налога на прибыль применяет **метод начисления**.

Для целей налогообложения НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) передачи имущественных прав.

В целях налогообложения налогом на имущество применяются данные регистров бухгалтерского учета.

## 12. Изменения в учетной политике.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2017 год были внесены изменения:

п.7.2 - Списание общехозяйственных расходов производится на счет 20 «Основное производство» проводками

Дебет 20 Кредит 26

Пропорционально ФОТ рабочих основного производства:

1.ФОТ рабочих по водоснабжению (Кредит 90.2. «Водоснабжение»

2.ФОТ рабочих по водоотведению (Кредит 90.2 «Водоотведение»);

п.13.1 - Общество создает резерв по сомнительным долгам согласно правилам Налогового учета (п. 2.45 Учетная политика в Налоговом учете).

Дополнить учетную политику в бухгалтерском учете:

п. 12.3 - Согласно Коллективному договору на предприятии выплачивается вознаграждение по итогам года, в соответствии с

этим формируется резерв на выплату данного вознаграждения. Процент ежемесячного отчисления в резерв рассчитывается, как

(1 /12мес.\*100) % от окладной части;

п. 13.8 - Ресурсоснабжающая организация (РСО) ОАО «Химкинский водоканал» (лизингополучатель) заключил договор долгосрочной финансовой аренды (лизинга) с ООО «А-Лизинг» (лизингодатель). РСО заключила данный договор на основании 261-ФЗ от 23.11.2009 г. Предмет договора: Лизингодатель приобретает в собственность общедомовые приборы учета на холодное водоснабжение + центр. отопление и горячее водоснабжение – ОДПУ. Собственником Предмета лизинга является Лизингодатель. Балансодержателем Предмета лизинга является Лизингодатель. Лизингополучатель является пользователем Предмета лизинга, переданного в лизинг по настоящему Договору.

Прием-передача Предмета лизинга, предоставляемого по настоящему Договору, производится представителями Лизингодателя и Лизингополучателя или их доверенными лицами по адресам, указанным в Адресной программе. Срок действия договора- 60 мес.

По мере установки ОДПУ в жилых домах и приемки во временное пользование стоимость приборов включается в квитанции на оплату ЖКУ отдельной строкой – УСТАНОВКА ОДПУ. По окончании срока действия договора данное оборудование будет передано РСО в ДЕЗ, УК и т.д. в собственность за 1 руб. Денежные средства, полученные по квитанции считать авансами, полученными до передачи оборудования на балансы ДЕЗ, УК, либо заключения с ними иного договора.

### 13. Связанные стороны.

В соответствии с Учетной политикой Организации к связанным сторонам относятся:

1. Комитет по управлению имуществом
2. Основной управленческий персонал

#### Сведения об основных акционерах Общества

Акционером Общества является муниципальное образование городской округ Химки Московской области в лице Комитета по управлению имуществом, которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества.

Обслуживаемые водопроводные и канализационные сети и насосные станции 3-го подъема находятся на балансе Комитета по управлению имуществом Администрации городского округа Химки как учредителя и переданы в аренду ОАО «Химкинский водоканал» на 11 месяцев с последующим переоформлением договоров.

Стоимость полученных в аренду основных средств составила:

- на 31.12.2017г. – 130 480 тыс. руб
- на 31.12.2016г. – 130 480 тыс. руб;
- на 31.12.2015г. – 308 963 тыс. руб;

Расходы по аренде имущества по договорам аренды с Комитетом по управлению имуществом составили (без НДС):

Наименование услуг	2017 г. (тыс. руб.)	2016 г.(тыс. руб.)
Аренда муниципального имущества	20304	32 356

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность Общества перед Комитетом по управлению имуществом по аренде муниципального имущества составляет:

Вид задолженности	31 декабря 2017 г. (тыс. руб.)	31 декабря 2016 г. (тыс. руб.)	31 декабря 2015 г. (тыс. руб.)
Аренда муниципального имущества	153 382	241 788	209 432

#### Дочерние общества

В 2017 году создано Дочернее общество – ООО «ЦТП-Химкинский водоканал» с долей участия Общества в уставном капитале 90 процентов.

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность ООО «ЦТП-Химкинский водоканал» перед Обществом составляет:

<b>Вид задолженности</b>	<b>31 декабря 2017 г. (тыс. руб.)</b>	<b>31 декабря 2016 г. (тыс. руб.)</b>	<b>31 декабря 2015 г. (тыс. руб.)</b>
Услуги по строительному контролю;	291	0	0
Услуги по ремонту помещений	177	0	0

Зависимые общества

Зависимых обществ с долей участия Общества в уставном капитале от 20 до 50 процентов нет.

Хозяйствующих субъектов с долей участия Общества в уставном капитале до 20 процентов нет.

Организаций, входящих в холдинговую структуру, нет.

Совет директоров

В состав Совета директоров Общества входят:

Наименование	ФИО	Доли участия в уставном капитале Общества	Сведения о сделках по приобретению или отчуждению акций Общества, совершенных в отчетном году
Председатель Совета директоров	Кайгородов Д.А.	нет	сделки не совершались
Член Совета директоров	Акиньева И.Ю	нет	сделки не совершались
Член Совета директоров	Чижик Д.О.	нет	сделки не совершались
Член Совета директоров	Суворов А.Н.	нет	сделки не совершались
Член Совета директоров	Макаров А.А.	нет	сделки не совершались

Основной управленческий персонал Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, его заместители, члены совета директоров, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации

Размер вознаграждений, выплаченный основному управленческому персоналу в 2017 г в совокупности, составил - 6 512 тыс. руб., долгосрочные вознаграждения не выплачивались, займы не предоставлялись.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Основными критериями признания оценочных обязательств являлись: возможность достоверно оценить величину обязательства, невозможность уйти от его исполнения и обязательства должны уменьшать экономические выгоды.

В 2017 году оценочные обязательства в бухгалтерском учете Общества признаны в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков (в т.ч. страховые взносы) в размере 17 356 950 руб. Величина резерва рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников

#### Судебные разбирательства

За 2017г. подано исковых требований на сумму 104 182 тыс. руб. Удовлетворено исковых требований на сумму 103 795 тыс. руб. На рассмотрении в Арбитражном суде находятся заявления о включении в реестр требований кредиторов на сумму 8 759 тыс. руб.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

#### 15. Капитал и резервы

В 2017 году уставный капитал составил 246 688 тыс. руб. Количество обыкновенных акций - 246 688 шт. Базовая прибыль на акцию – 14,81 руб.

В связи с принятием в собственность объектов недвижимости, расположенных по адресу: МО, г.о. Химки, Нагорное шоссе, д.5 по распоряжению Комитета по управлению имуществом администрации г.о. Химки Московской области от 02.05.2017г. № 240 «О внесении в имущество ОАО «Химкинский водоканал» вклада в виде недвижимого имущества», добавочный капитал составил 7 440 тыс. руб.

Резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами – 2 748 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль составила 84 378 тыс. руб.

#### 16. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили. Общество является способным продолжать деятельность более 12 месяцев.

Генеральный директор

А.В.Трошкин

30.03.2018

