

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
МУП «Комбинат бытовых услуг»
ЗА 2018 ГОД**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Содержание

I. Общие сведения	4
II. Учетная политика.....	7
1. Основа составления	7
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	7
3. Основные средства	8
4. Финансовые вложения	9
5. Материально-производственные запасы	12
6. Товары	12
7. Расходы будущих периодов.....	12
8. Дебиторская задолженность	12
9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	13
10. Уставный и резервный фонды.....	13
11. Кредиты и займы полученные.....	13
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы...	13
13. Расчеты по налогу на прибыль	14
14. Признание доходов	14
15. Признание расходов	15
III. Раскрытие существенных показателей.....	15
1. Основные средства	15
2. Прочие внеоборотные активы	16
3. Финансовые вложения	16
3.1 Долгосрочные финансовые вложения	16
3.2. Краткосрочные финансовые вложения	17
4. Запасы	17
5. Дебиторская задолженность	18
6. Денежные средства и их эквиваленты.....	19
7.1 Уставный фонд.....	20
7.2 Резервный фонд	20
8. Кредиты и займы.....	20
8.1 Кредиты полученные.....	20
8.2 Займы полученные.....	20
8.3 Векселя выданные.....	20
9. Кредиторская задолженность	20

10. Налоги	21
10.1 Налог на добавленную стоимость	22
10.2 Налог на прибыль организации	22
10.3 Прочие налоги и сборы	22
11. Выручка от продаж	23
12. Расходы по обычным видам деятельности.....	23
13. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов	24
14. Прочие доходы и прочие расходы	25
15. Связанные стороны.....	26
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы...	29
17. Условные обязательства.....	29
18. Условные факты хозяйственной деятельности.....	29

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности муниципального унитарного предприятия «Комбинат бытовых услуг» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

Описание Предприятия

Фирменное наименование Предприятия: полное – Муниципальное унитарное предприятие «Комбинат бытовых услуг», сокращенное - МУП «КБУ».

Является ресурсоснабжающей организацией города Бердска Новосибирской области (производство и транспортировка тепловой энергии и воды, транспортировка канализационных стоков).

МУП «Комбинат бытовых услуг» свидетельство о государственной регистрации юридических лиц в единый государственный реестр внесена запись о создании юридического лица серия: 54 № 001859082 от 31 декабря 2004г. за основным государственным регистрационным номером - 1045404732933, выдан Инспекцией Российской Федерации по налогам и сборам по г. Бердска Новосибирской области

ИНН 545118581, КПП544501001, свидетельство о постановке на налоговый учет серия 54 № 004048366 от 31.12.2004 г.

Предприятие зарегистрировано по адресу: 633004, Новосибирская область, г. Бердск, ул. Промышленная, 1

Почтовый адрес: 633004, Новосибирская область, г. Бердск, ул. Промышленная, 1

Телефон: (38341) 5-82-07

Факс: (38341) 5-82-07

E-mail: kbu@bktrest.ru

Официальный сайт: www.mupkbu.ru

МУП «КБУ» является членом саморегулируемой организации НП Строителей Сибирского Региона (Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 1148.01-2013-5445118581-С-044 от 12 сентября 2013 года).

Собственником имущества Предприятия является муниципальное образование – город Бердск в лице уполномоченного органа местного самоуправления. От имени муниципального образования города Бердска право собственника осуществляет Администрация города Бердска в рамках и компетенции, установленной актами, определяющими его статус.

Предприятие на 31.12.2018г. имеет уставный фонд в размере 275 580 тыс. руб.

На 31.12.2018г. МУП «КБУ» участвует в качестве учредителя в следующих организациях:

ООО "Городское благоустройство"

ООО "РКЦ СКС"

Среднесписочная численность работников Предприятия по состоянию на 31.12.2018 составила 532 человека (по состоянию на 31.12.2017 – 543 человека, по состоянию на 31.12.2016 – 540 человек).

Предприятие осуществляет в установленном порядке законодательством Российской Федерации следующие виды деятельности:

- Оказание услуг по производству, передаче по тепловым сетям и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии) для отопления, горячего водоснабжения и других целей, котельными, тепловыми электростанциями, атомными электростанциями, промышленными блок - станциями;
- Оказание услуг по оперативно - диспетчерскому управлению технологическими процессами в тепловых сетях;
- Оказание услуг по монтажу, наладке, ремонту и техническому обслуживанию теплотехнического и другого технологического оборудования, аппаратуры и средств защиты котельными, тепловых сетей;
- Оказание услуг по транспортированию и распределению газообразного топлива и сырья по распределительным сетям газоснабжения среди потребителей (населения, промышленных предприятий и т. п.);
- Производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов систем горячего и холодного водоснабжения, отопления, канализационных сетей, местных систем газоснабжения и прочих местных трубопроводов, местных воздушных и кабельных линий связи и электропередачи, строительство насосных станций и т.п.;
- Оказание услуг по удалению и обработке сточных вод, опорожнению и чистке выгребных ям, отстойников и септиков, обслуживанию туалетов с химической стерилизацией;
- Оказание услуг по эксплуатации сооружений водоснабжения и водоотведения, внешних водопроводных и канализационных сетей и сооружений;
- Оказание услуг по обеспечению устойчивой работы систем водоснабжения и водоотведения;
- Оказание услуг по выработке и реализации воды для питьевых и бытовых целей в соответствии с санитарными правилами и нормами СанПиН «Питьевая вода и водоснабжение населенных мест»:
 - населению;
 - бюджетным организациям;
 - промышленным, хозрасчетным и коммерческим организациям.
- Оказание услуг по проведению лабораторного контроля качества питьевой и сточных вод;
- Оказание услуг по организации и выполнению дезинфекционных, дератизационных и дезинсекционных работ;

Наличие лицензий, свидетельств:

Лицензия на пользование недрами серия НОВ № 02308 вид лицензии ВЭ, дата выдачи: 04.08.2010 г., дата окончания действия лицензии 03.08.2035 г. Орган выдавший лицензию: Департамент по недропользованию по Сибирскому федеральному округу (Целевое назначение и вид работ: добыча подземных вод, используемых для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения, на участке недр Бердский-13, участок недр расположен в г. Бердске (Юго-Восточный микрорайон));

Лицензия на пользование недрами серия НОВ № 02317 вид лицензии ВЭ, дата выдачи: 19.08.2010 г., дата окончания действия лицензии 18.08.2035 г. Орган выдавший лицензию: Департамент по недропользованию по Сибирскому федеральному округу (Целевое назначение и вид работ: добыча подземных вод, используемых для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения, на участке недр Бердский-35, участок недр расположен в г. Бердске (Новый поселок));

Лицензия на пользование недрами серия НОВ № 02132 вид лицензии ВЭ, дата выдачи: 01.11.2008 г., дата окончания действия лицензии 22.10.2021 г. Орган выдавший лицензию: Департамент по недропользованию по Сибирскому федеральному округу (Целевое назначение и вид работ: добыча подземных вод для технических нужд на участке недр Бердский-27, участок недр расположен на восточной окраине г. Бердске;

Договоры водопользования от 02 апреля 2010 г. № 54-13.01.02.005-Х-ДХВО-Т-2010-00101/00 (НФС-1), № 54-13.01.02.005-Х-ДХВО-Т-2010-00102/00 (НФС-2)

Свидетельство о состоянии измерений (аттестации) а лаборатории ПДК № 1252/2017 от 08.02.2017г., действует до 08.02.2020г. Целевое назначение и вид работ: настоящим удостоверяется наличие в лаборатории ПДК МУП «КБУ» условий, необходимых для выполнения измерений в закрепленной за лабораторией области деятельности;

Свидетельство о состоянии измерений (аттестации) в лаборатории № 0063/2018 от 28.02.2018г., действует до 28.02.2021г. Настоящим удостоверяется наличие в лаборатории по контролю качества воды МУП «КБУ» условий, необходимых для выполнения измерений в закрепленной области деятельности;

Лицензия на осуществление деятельности связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний № 54 НС11001Л00007771009 от 05.10.2009г. Вид работ (услуг), выполняемых (оказываемых) в составе лицензируемого вида деятельности (в отношении видов деятельности, указанных в пункте 2 статьи 17 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности». Проведение работ с возбудителями инфекционных заболеваний IV группы патогенности.

Документ об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение №1070 от 02.07.2014г. На основании Приказа от 02.07.2014г. № 0995 Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Сибирскому Федеральному округу. Срок действия от 02.07.2014г. по 01.07.2019г.

Сведения об аудиторе:

Постановлением администрации г. Бердска № 4382 от 18.09.2012 г. «Об обязательной ежегодной аудиторской проверке муниципальных унитарных предприятий г. Бердска» МУП «КБУ» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке путем проведения открытых конкурсов по отбору аудиторских организаций в порядке, предусмотренном Федеральным законом.

Сведения об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»).

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Постановлением администрации г. Бердска № 1018 от 20.04.2018 г. О внесении изменений в постановление администрации города Бердска от 20.05.2013 № 1934 «О создании комиссии по рассмотрению вопросов деятельности муниципального унитарного предприятия

«Комбинат бытовых услуг» создана комиссия по рассмотрению вопросов деятельности Предприятия.

Состав комиссии

Шестернин Евгений Анатольевич	- Глава города Бердска, председатель комиссии;
Бороздина Елена Викторовна	- депутат Совета депутатов города Бердска, заместитель председателя комиссии (по согласованию);
Хасанов Дмитрий Олегович	- начальник отдела МУП «Комбинат бытовых услуг», секретарь комиссии;
Блинов Антон Вадимович	- директор ООО «ТГК-1» (по согласованию);
Гоголь Михаил Владимирович	- депутат Совета депутатов города Бердска (по согласованию);
Голубев Владимир Алексеевич	- депутат Совета депутатов города Бердска (по согласованию);
Захаров Владимир Николаевич	- директор МКУ «УЖКХ»;
Воспанчук Владимир Викторович	- директор МУП «Комбинат бытовых услуг»;
Куленок Александр Михайлович	- заместитель директора ООО «Коммунальщик» (по согласованию);
Степанова Лариса Владимировна	- заместитель главы администрации (по городскому хозяйству);
Хам Илларион Виссарионович	- директор Искитимского отделения ОАО «Новосибирскэнергосбыт» (по согласованию).

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют: основные средства, нематериальные активы, отраженные за минусом начисленной амортизации, финансовые вложения, дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам, а также оценочные обязательства.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после

отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче в эксплуатацию, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей.

Первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов.

При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается согласованная с учредителем денежная оценка основных средств. Сумма НДС по основным средствам, принятым в качестве вноса в уставный капитал отражается в бухгалтерском учете Предприятия по дебету счета учета НДС в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Предприятием. При невозможности установить стоимость переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. При невозможности применения данного метода оценка основных средств осуществляется в порядке, предусмотренном для безвозмездного получения.

Для целей бухгалтерского учета:

- Активы, относящиеся к группе: здания и сооружения за единицу, отражаются в бухгалтерском учете с любой стоимостью.

- Активы, относящиеся к группе: рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты в бухгалтерском учете отражаются со стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

Для целей налогового учета:

в налоговом учете к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Учет основных средств ведется в рублях и копейках.

Объекты основных средств со стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры списываются на затраты для целей бухгалтерского по мере их эксплуатации. Объекты основных средств не более 100 000 руб. за единицу, а также книги брошюры списываются на затраты для целей налогового учета по мере их отпуска в эксплуатацию.

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", и Постановления Правительства РФ от 7 июля 2016г. № 640 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1".

Построенные объекты ОС, по которым закончены капитальные вложения, а также объекты, полученные по безвозмездной передаче и приобретенные за плату оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче. Если документы не переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы».

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Особенности учета некоторых объектов основных средств

Учет объектов недвижимости, требующие государственной регистрации

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Включение указанных объектов в состав объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а). Амортизация по данным объектам начисляется в общем порядке на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно.

Инвентаризация ОС производится один раз в три года.

Государственная пошлина за государственную регистрацию объектов основных средств относится на прочие расходы.

4. Финансовые вложения

Формирование первоначальной стоимости

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 116 н).

Курсовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата задолженности по принятым к учету финансовым вложениям производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в

иностранной валюте (условных денежных единицах) в фактические затраты не включаются, а относятся на прочие доходы (расходы).

В случае несущественности величины затрат (информационные, консультационные и т.п. расходы) на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) - не более 5% от суммы, уплачиваемой по договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором ценные бумаги были приняты к учету. Если указанные затраты превышают 5% от суммы, уплачиваемой по договору продавцу, такие затраты включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Основание: п.8-11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Последующая оценка и выбытие

Для проведения последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: по которым можно определить текущую рыночную стоимость; по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Под текущей рыночной стоимостью понимается рыночная цена, рассчитанная в установленном Постановлением ФКЦБ от 24.12.2003 №03-52/ в порядке, организатором торговли ценных бумаг на текущую отчетную дату или на последнюю по времени расчета. Указанную корректировку Предприятие производит ежеквартально на дату составления отчетности.

В случае если цена, рассчитанная организатором торговли ценных бумаг, не позволяет достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Предприятия, такие финансовые вложения отражаются в годовой бухгалтерской отчетности по их последней реальной оценке. Данный факт раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности с соответствующим обоснованием.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью (дисконт) включается в стоимость финансовых вложений и учитывается по дебету 58 счета в корреспонденции с кредитом счета учета доходов будущих периодов. Дисконт по долговым ценным бумагам равномерно признается в составе прочих доходов в соответствии с условиями выпуска долговых ценных бумаг.

При выбытии долговых ценных бумаг до срока их обращения, сформированные доходы будущих периодов признаются одновременно прочими доходами от реализации ценных бумаг.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Предприятие рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Предприятие осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно при наличии признаков обесценения. Если такая проверка подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, то создается резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма резерва определяется как разница между балансовой стоимостью и расчетной величиной ожидаемых экономических выгод (расчетная стоимость).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость существенно выше расчетной стоимости (возмещения) финансовых вложений;
- в течение отчетного периода расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении уменьшения; и
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в составе прочих расходов Предприятия.

Если в последующем периоде стоимость финансовых вложений продолжает снижаться, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения.

Если в последующем периоде стоимость финансовых вложений не удовлетворяет критериям устойчивого снижения, то величина ранее созданного резерва уменьшается, и это уменьшение отражается в составе прочих доходов Предприятия.

В результате подобного восстановления балансовая стоимость финансового вложения, по которому не определяется рыночная стоимость, не должна превысить первоначальную стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений (по которым не определяется текущая рыночная стоимость) и создание (корректировка) резерва под обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего финансового года.

Расчетная стоимость формируется следующим образом:

Признак обесценения	Расчетная стоимость
Наличие признаков банкротства (наличие просроченной кредиторской задолженности более 3-х месяцев)	На 10% <стоимости ФВ
Наличие решения суда о признании юридического лица банкротом	На 50% <стоимости ФВ
Разница между учетной стоимостью ФВ и средневзвешенной цены сделок более чем на 5 %	Разница между учетной стоимостью ФВ и средневзвешенной ценой сделки
Истечение срока обращения долговых ценных бумаг	На 30% <стоимости ФВ

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная цена, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются прочими расходами Предприятия.

Основание: п.37-40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

5. Материально-производственные запасы

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения. Расходы на приобретение включаются в стоимость материально-производственных запасов до момента перехода к Предприятию права собственности на эти материально-производственные запасы. После перехода права собственности данные затраты учитываются следующим образом:

- затраты на оплату услуг сторонних организаций включаются в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) по статье материальные затраты (услуги сторонних организаций);
- затраты на проведение работ (услуг) собственными силами включаются в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) с разбивкой по статьям (заработная плата, страховые взносы, и т.д.).

Списание материально-производственных запасов в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости (скользящая оценка) по каждому складу (материально-ответственному лицу).

6. Товары

Оценка товаров на складе (приобретенных для продажи), осуществляется по покупной стоимости по дебету счета 41 "Товары".

Счета 42 «Торговая наценка» и 44 «Расходы на продажу» на Предприятие не применяются.

При реализации товары списываются по средней себестоимости (скользящая оценка) по каждому складу (материально-ответственному лицу).

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, учете пользователя (лицензиата) и другие расходы отражаются в бухгалтерском как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора и отражены в балансе как «Прочие оборотные активы».

Прочие оборотные активы: 2018г. – 253 тыс. руб.; 2017г. – 170 тыс. руб. 2016г. – 274 тыс. руб.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, актов выполненных работ, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими

гарантиями, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резервов определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки, которые нельзя однозначно классифицировать как денежные потоки от инвестиционных или финансовых операций, квалифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражены в отчете о движении денежных средств без учета НДС.

Расчет НДС произведен исходя из ставки 18/118. Данная ставка определена на основании данных книг-покупок и книг продаж за 2018 г. Приобретение товаров, работ и услуг в 2018 году по ставке 18% составляет 100%, реализация по ставке 18% за 2018 год – 100%.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены следующие потоки денежных средств:

1. Налоги и прочие платежи в строке 4129 «Прочие платежи» в сумме 3 178 тыс. руб.
2. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков за 2018 г., составили 172 488 тыс. руб.
3. Авансы, выплаченные поставщикам и подрядчикам за 2018 год - 45 293 тыс. руб.

10. Уставный и резервный фонды

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Предприятия.

Резервный фонд Предприятия предназначен для покрытия убытков и не может быть использован для других целей.

Резервный фонд Предприятия формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 процентов, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, от доли чистой прибыли, оставшейся в распоряжении Предприятия, до достижения размера не менее 5 процентов уставного фонда Предприятия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

В составе добавочного капитала учитываются суммы эмиссионного дохода и прирост стоимости основных средств по результатам их переоценки.

11. Кредиты и займы полученные

При привлечении Предприятием заемных средств путем получения займов, сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Предприятие признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с ПБУ 8/2010. Ставка дисконтирования определяется по уровню доходности ГКО с соответствующими сроками обращения, информация о которых размещена на официальном сайте ЦБ РФ.

Предприятие создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из средней заработной платы работников и количества неиспользованных отпусков на 31 декабря текущего года.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Предприятия обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Предприятием.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Предприятия перед бюджетом по налогу на прибыль включена в показатель «Задолженность по налогам и сборам» бухгалтерского баланса.

14. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, работ и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Предприятия учитываются:

- Безвозмездное получение имущества
- Проценты к получению
- Доходы при уступке право требования (цессия)

- Прочие доходы

15. Признание расходов

В себестоимость включены расходы, связанные с продажей товаров, включая стоимость реализованных покупных товаров, и оказанием услуг.

В составе прочих расходов учитываются:

- Проценты к уплате
- Резервы по сомнительным долгам
- Иные прочие расходы

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, суммах накопленной амортизации в 2018 году в сопоставлении с 2017 годом приведена в разделе 2.1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31.12.2018г. у Предприятия за балансом числится имущество по договорам аренды на сумму 326 366,30 тыс. руб. (326 366,30 тыс. руб. в 2017г.).

В составе арендованных основных средств числится:

1. Автомашина RENAULN LOGAN (E725EC154) – финансовая аренда

2. Автомашина RENAULN LOGAN (E726EC 154) – финансовая аренда

3. В соответствии с договорами аренды №№:1906-д от 23.12.2009 г., 681 от 25.06.2010 г., 817-д от 10.08.2010 г., 1063-д от 22.10.10 г., 1115-д от 16.11.2010 г., 867-д от 23.08.2010 г., 677-д от 25.06.2010 г., 1151 от 23.11.2010 г., 680 от 25.06.2010 г., 1117-д от 16.11.2010 г., 868-д от 23.08.2010 г., 881 от 27.08.2010 г., 968-д от 23.09.2010 г., 740-д от 14.07.2010 г., 399-д от 07.04.2010 г., 400-д от 07.04.2010 г., 440-д от 25.07.2012 г., 441-д от 25.07.2012 г., соглашение № 123-д от 20.04.2016 к договору аренды № 381-д от 24.07.2015 г.; 283-д от 25.07.2016 г., 284-д от 25.07.2016 г., 293-д от 25.07.2016 г., 286-д от 25.07.2016 г., 298-д от 26.07.2016г., 295-д от 25.07.2016 г., 294-д от 25.07.2016 г., 300-д от 26.07.2016 г., 285-д от 25.07.2016 г., 304-д от 26.07.2016 г., 288-д от 25.07.2016 г., 287-д от 25.07.2016 г., 303-д от 26.07.2016г., 302-д от 26.07.2016 г., 301-д от 26.07.2016 г., 296-д от 26.07.2016г., 292-д от 25.07.2016 г., 308-д от 26.07.2016 г., 310-д от 26.07.2016г., 309-д от 26.07.2016г., 307-д от 26.07.2016г., 291-д от 25.07.2016 г., 297-д от 26.07.2016 г., 305-д от 26.07.2016 г., 306-д от 26.07.2016г., 289-д от 25.07.2016г., 290-д от 25.07.2016 г., 299-д от 25.07.2016 г., 189 от 09.06.2016 г., 82-д от 17.05.2017г., 83-д от 17.05.2017г., 90-д от 17.05.2017г., 91-д от 17.05.2017г., 92-д от 17.05.2017 г., 199-д от 08.11.2017г, соглашение № 79-д от 12.05.2017г., 80-д от 15.05.2017г., 84-д от 17.05.2017г., соглашение № 288-д от 28.12.2017г., соглашение № 59-Д от 03.04.2017 г., соглашение № 87-Д от 18.05.2017г. в аренде Предприятия от муниципального образования г. Бердска находятся земельные участки в количестве 60 ед. общей площадью 254 120 кв.м,

оценены по кадастровой стоимости согласно расчета арендной платы за пользование земельных участков.

Оценка основных средств

Согласно учетной политики и приложения № 5 утвержденного перечня основных средств, производится переоценка однородных объектов основных средств один раз в три года.

В 2017 году проведена переоценка однородных объектов основных средств, восстановительная стоимость объектов ОС на 31.12.2017г. составила 157 667,1 тыс. руб. В 2018 году переоценки не было.

Бесхозяйное имущество

По состоянию на 31.12.2018г. у Предприятия на балансе числится 265 объектов бесхозяйного имущества, из них: теплотрасс-105 объектов, водопроводы-23 объекта, самотечные канализационные сети-89 объектов, тепловые сети – 39 объектов, водосеть – 1 объект, здание КНС – 1 объект, технологическое оборудование ЦТП – 2 объекта, канализационные коллекторы – 5 объектов.

Незавершенное строительство

Информация о наличии движения незавершенного строительства, суммах осуществленных капитальных вложений и вводе объектов в эксплуатацию в 2018 году в сопоставлении с 2017 годом приведена в разделе 2.2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Прочие внеоборотные активы

	тыс. руб.		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Расходы будущих периодов на приобретение программных продуктов, баз данных и т.д.	-	-	-
Итого	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Долгосрочные финансовые вложения

(а) Вложения в уставные капиталы

	тыс. руб.		
Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ			
ООО "Городское благоустройство"	2	2	2
ООО "РКЦ СКС"	2	2	2
ООО УК «Салют»	-	10	10
ООО «БЭК»	-	2251	-
Итого	4	2265	14

Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения.

3.2. Краткосрочные финансовые вложения

(а) Предоставленные займы

Наименование организации-заемщика	Валюта договора займа	Сумма тыс. руб.
Предоставленные займы на 31.12.2018		
ООО Управляющая компания "Салют"	Российские рубли	-
Итого		-
Предоставленные займы на 31.12.2017		
ООО Управляющая компания "Салют"	Российские рубли	145
Итого		145
Предоставленные займы на 31.12.2016		
ООО Управляющая компания "Салют"	Российские рубли	145
Итого		145

(б) Приобретенные права

- По договору уступки право требования б/н от 20.06.2016г. МУП «КБУ» приобрело у ЗАО ГК «Сибирский Стандарт» задолженности физических лиц 13 337 тыс. руб.
- 2018г. признан доход в сумме оплаты полученной от должника 332,4 тыс. руб. Остаток неоплаченного права 10 221,7 тыс. руб.
- 2017г. признан доход в сумме оплаты полученной от должника 1 603,4 тыс. руб. Остаток неоплаченного права 10 554,1 тыс. руб.
- 2016г. признан доход в сумме оплаты полученной от должника 1336,5 тыс. руб. Остаток неоплаченного права 12 000,5 тыс. руб.
- По договору уступки право требования б/н от 09.01.2018г. МУП «КБУ» приобрело у ООО «УК «СКС» задолженности физических лиц 1 944,8 тыс. руб. Остаток неоплаченного права 1 944,8 тыс. руб.

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально - производственных запасов (сырье и материалы, запасные части, специальная одежда, специальная обувь, хозяйственный инвентарь, инструменты, материалы в переработке, прочие запасы), затраты в незавершенном производстве, а также расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп, видов, незавершенного производства, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты, приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Предприятия по приобретению материально – производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменения отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом, созданного в бухгалтерском учете на конец отчетного года резерва по сомнительным долгам в размере 265 706 тыс. руб.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, то есть движение дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено в развернутом виде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 168 112,0 тыс. руб.

В соответствии с внесенными изменениями в нормативные акты по бухгалтерскому учету Предприятие создает резервы не только в отношении задолженности покупателей и заказчиков, а в отношении всей дебиторской задолженности, в случае признания ее сомнительной.

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2018г. составляет 393 359 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2016г. – 381 217 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017г. – 354 756 тыс. руб.)

Показатель краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков сформированы за вычетом, созданного в бухгалтерском учете на конец отчетного года резерва по сомнительным долгам. Величина созданного резерва по сомнительным долгам составила по состоянию на 31.12.2018г. 127 653.4 тыс. руб.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

Информация по раскрытию краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв сомнительной задолженности

В соответствии с изменением учетной политике в целях бухгалтерского учета с 2018 года сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у должника перед контрагентом встречного обязательства

(кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед должником в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность должника перед этим контрагентом. В связи с этим предприятие обязано провести ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности прошлых лет, в виду большой трудоемкости процесса и большого количества дебиторов провести правильный и достоверный расчет нет технической возможности, а также снижение риска допущения ошибки при пересчете и достоверности бухгалтерской отчетности.

Расшифровка дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Показатели	31.12.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность, всего:	433 818	415 725,8
в т.ч.		
Покупатели основных видов услуг:	379 785	346 300,3
- вода питьевая	21 018	19 758,3
- стоки	58 442	65 063,1
- тепловая энергия, горячая вода	279 025	261 478,9
Прочие покупатели	21 300	8 455,5
Авансы поставщиков и подрядчиков	8 841	4 968,0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	64	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	54 033	56 002,0

Дебиторская задолженность раскрыта без учета резерва по сомнительным долгам.

6. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2017
Средства в кассе	1	1
Средства на расчетных счетах	21 981	761
Средства на валютных счетах		
Средства на специальных счетах в банках		
Расчетный счет у агента ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	4 010	11 120
Переводы в пути	1 376	1 601
Итого денежных средств (строка 1250)	27 368	13 483
Векселя, подлежащие оплате по предъявлении		
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)		
Иные эквиваленты денежных средств		
Итого эквиваленты денежных средств (часть строки 1240)		
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500)	27 368	13 183

По состоянию на 31 декабря 2018 года Предприятие не имеет денежных средств, недоступных для использования самим предприятием.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Предприятия, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Предприятия включена в состав инвестиционных операций.

7. Капитал и резервы

7.1 Уставный фонд

Уставный фонд составляет 275 580 (двести семьдесят пять миллионов пятьсот восемьдесят тысяч) рублей 00 коп.

По состоянию на 31.12.2018г. уставный фонд общества полностью оплачен.

7.2 Резервный фонд

В соответствии с законодательством и уставом Предприятия создается резервный фонд в размере 5% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия до достижения размера составляющего не менее 5 процентов уставного фонда Предприятия. По состоянию на 31.12.18г. резервный фонд создан в полном объеме в размере 100 тыс. рублей.

8. Кредиты и займы

8.1 Кредиты полученные

В течение 2018 года кредиты Предприятием не получались.

8.2 Займы полученные

В течение 2018 года займы Предприятием не получались.

8.3 Векселя выданные

В течение 2018 года векселей в обеспечение задолженности за полученные кредиты Предприятие не выдавало.

9. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При получении Предприятием оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах « в результате хозяйственных операций (Сумма долга по сделке)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в

одном отчетном периоде. Движение кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено в развернутом виде.

Расшифровка кредиторской задолженности строк бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Показатели	код строки	31.12.2018	31.12.2017
	1521		
Поставщики и подрядчики в т.ч.		368 175	330 172
Поставщики ресурсов		313 663	265 935
Поставщики капитальных вложений		4 802	4 064
Прочие поставщики (товаров, работ и услуг)		49 710	60 173
Прочие кредиторы	1525	72 441	86 406
Авансы, полученные от покупателей в т.ч.		13 412	19 009
теплоснабжение		8 874	14 621
водоснабжение		1 512	1 435
водоотведение		1 823	2 266
прочие покупатели		1 203	687
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		56 582	67 397
ИТОГО		510 610	416 578

10. Налоги и сборы

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

➤ Налоги счет 68

тыс. руб.

Налоги	2018	2017	2016
НДФЛ	1 173	1 884	1 642
НДС	34 475	21 793	12 650
Налог на прибыль			18
Налог на имущество	3 713	8 211	4 597
Транспортный налог	34	34	146
Прочие налоги	1 137	989	2 138
Итого задолженность по налогам	40 533	32 912	21 191

➤ Сборы счет 69

тыс. руб.

Сборы	2018	2017	2016
Расчеты по социальному страхованию	282	1 868	335
Расчеты по пенсионному обеспечению	5 007	11 239	10 028
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	1 577	2 905	4 076
Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	-	3	1
Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев	30	25	31
Итого задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	6 896	16 041	14 471

10.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном 2018 году товарам, продукции, работам, услугам составила 204 759 тыс. руб. (234 475 тыс. руб. – в 2017 году, 254 755 тыс. руб. – в 2016 году). НДС по приобретенным ценностям составил в 2018 году - 176 220 тыс. руб. (192 861 тыс. руб. – в 2017 году, 214 200 тыс. руб. -2016 году).

10.2 Налог на прибыль организации

В отчетном периоде сумма постоянных налоговых обязательств составила в 2018г. – 25 681 тыс. руб. (в 2017г. – 30 716 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении сумм резервов по неиспользованным отпускам, амортизационных отчислений и прочих расходов.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2018 и 2017 годы представлен следующим образом:

	тыс. руб.	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	
	2018 год	2017 год
	53 480	17 952
Наименование доходов / расходов:	Отложенные налоговые активы	
	2018 год	2017 год
Оценочные обязательства и резервы	(11)	320
Расходы будущих периодов	14 304	26 778
Амортизация	3 390	571
Итого	17 683	27 669
Наименование доходов / расходов:	Отложенные налоговые обязательства	
	2018 год	2017 год
Амортизация	576	1 106
Итого	576	1 106

Расшифровка показателя по строке 2460 (ф. 2) «Прочее»:

Наименование	2018	2017
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	1980	1 250
Величина списанных отложенных налоговых обязательств	0	0
Величина списанных отложенных налоговых активов	0	0
Итого	1980	1 250

10.3 Налоги, входящие в себестоимость

- суммы начисленных налогов, включённые в прямые затраты – 4 283,8 тыс. руб. (в 2017 году – 3 667,5 тыс. руб.)

- суммы начисленных налогов, включённые в управленческие расходы – 21 592,3 тыс. руб. (в 2017 году – 17 941,6 тыс. руб.).

11. Выручка от продаж

Выручка МУП «Комбинат бытовых услуг» за 2018 год по сравнению с 2017 годом увеличилась на 153 641,7 тыс. руб. Данное увеличение произошло:

1. В связи с повышением тарифов: на тепловую энергию (мощность), на горячую воду (горячее водоснабжение), на питьевую воду (питьевое водоснабжение), техническую воду и водоотведение, поставляемую потребителям на территории города Бердска
2. В связи с увеличением выручки за предоставление условий на подключение объектов к сетям

Наименование	тыс. руб.	
	2018	2017
Хоз. – питьевая вода	87 966,7	84 137,8
Техническая вода	944,9	933,1
Неочищенная вода	2204,1	2 394,2
Стоки	156 980,1	148 412,4
Тепловая энергия	661 794,2	568 339,2
Горячая вода	166 243,4	167 967,2
Прочие	61 418,4	35 163,0
Итого	1 137 551,8	1 007 346,9

12. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2018	2017
Амортизация	79 777,7	58 536,0
Материалы	17 660,0	45 399,4
Топливо (производственного характера)	356 301,3	286 941,9
Расходы на оплату труда	136 332,7	139 085,4
Отчисления на социальные нужды	41 304,5	41 931,8
Покупная тепловая энергия	221 697,3	205 539,7
Транспортировка тепловой энергии	203,4	2 296,6
Транспортировка воды	4 664,1	5 431,5
Транспортировка стоков	83 779,2	92 095,1
Электроэнергия	101 638,9	98 319,5
Прочее	47 143,9	15 810,7
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	1 090 503	991 387,6

Управленческие расходы

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2018	2017
Амортизация	571,1	569,8
Материалы	504,3	406,6
Расходы на оплату труда	45 151,7	39 749,4
Отчисления на социальные нужды	13 155,9	11 593,7
Операционные налоги	21 592,3	17 941,6
Агентское вознаграждение	23 696,5	25 498,3
Услуги связи	713,7	751,4
Электроэнергия	191,2	161,9
Лицензирование	372,1	1 122,9
Охрана объектов и охрана труда	1 019,8	1 220,6
Прочее	5 973,4	8 710,8
ИТОГО по строке 2220 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	112 942	107 727,0

13. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты на							
	2018				2017			
	Приобретение (Производство)	Использование			Приобретение (Производство)	Использование		
на производственные цели		на иные цели	Реализация на сторону	на производственные цели		на иные цели	Реализация на сторону	
ЭНЕРГИЯ, в т. ч.	101 638,9	101 638,9	-	-	98 319,5	98 319,5	-	-
-электрическая	101 638,9	101 638,9	-	-	98 319,5	98 319,5	-	-
ТОПЛИВО в т.ч.	577 998,6	577 998,6	-	-	492 481,4	492 481,4	-	-
газ	319 428,1	319 428,1	-	-	25 3770,8	253 770,8	-	-
уголь	36 873,2	36 873,2	-	-	33 170,9	33 170,9	-	-
покупная тепловая энергия	221 697,3	221 697,3	-	-	205 539,7	205 539,7	-	-
Итого	679 637,5	679 637,5	-	-	590 800,9	590 800,9	-	-

14. Прочие доходы и прочие расходы

	тыс. руб.
Прочие доходы (строка ОФР 2340)	Сумма
Восстановлена ранее списанная дебиторская и кредиторская задолженность	6,23
Доходы, начисленные по решению суда	179,98
Доходы в виде банковских тарифов на перечисление алиментов и других удержаний по исполнительным листам	74,09
Доходы от продажи и прочего выбытия имущества	20,97
Доходы от сдачи имущества в аренду	810,05
Доходы от установки ОДПУ	112,96
Корректировка реализации за прошлый налоговый период коммунальных услуг	10 348,88
Кредиторская задолженность с истекшим сроком	155,14
Пеня за нарушение условий хозяйственных договоров РСО	5 764,49
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	164,41
Признан прочий доход в сумме оплаты полученной от должника	200,97
Признанные доходы от средств целевого финансирования	49,63
Прочие доходы (расходы)	597,08
Резерв по сомнительным долгам	372 307,81
Целевое финансирование из бюджета	125 810,12
Итого	516 602,82

	тыс. руб.
Прочие расходы (строка ОФР 2350)	Сумма
Административный штраф	825,25
Балансовая стоимость выбывшего имущества (себестоимость реализованных МПЗ)	10,52
Госпошлина	1 545,97
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	124,99
Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания	9 191,74
Дополнительная компенсация (ст.180 ТК РФ)	41,74
Расходы, начисленные по решению суда	9,11
Единовременные поощрительные выплаты (в связи с праздничными днями и юбилейными датами и др.)	4 376,90
Исполнительский сбор	421,33
Компенсация за задержку зарплаты	0,42
Корректировка реализации за прошлый налоговый период коммунальных услуг	9 512,68

Корректировка реализации за прошлый налоговый период прочая реализация	1 138,96
Корректировка реализации от установки ОДПУ	185,47
Материальная помощь	227,68
НДС восстановленный по субсидиям из бюджетов бюджетной системы РФ	17 306,81
Неустойка	2 220,35
Пеня за нарушение условий хозяйственных договоров РСО	6 359,88
Процент за пользование денежными средствами по исполнительным листам	81,05
Прочие доходы (расходы)	27,46
Расходы, не принимаемые в НУ	469,25
Расходы на культурно-массовые мероприятия	57,63
Расходы на оплату нотариальных услуг	6,15
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	159,36
Резерв по сомнительным долгам	340 974,78
Списание выделенного НДС на прочие расходы	20,60
Списана первоначальная стоимость выбывшего денежного требования	183,66
Судебные издержки	226,27
Сумма налога (НДС) при списании кредиторской задолженности	22,99
Транспортные услуги сторонних организаций	1 025,44
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	365,01
Штрафы, пени, неустойки по налогам и сборам	0,88
Итого	397 230,35

15. Связанные стороны

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В состав связанных сторон, определенных Предприятием на 2017 и 2016 годы, входят:

- Администрация г. Бердска в главы г. Бердска – Шестернина Е.А.
- ООО "Городское благоустройство"
- ООО "РКЦ СКС"
- Юридические лица, контролируемые Администрацией г. Бердска

Продажи связанным сторонам

Выручка Предприятия от реализации товаров работ (услуг) связанным сторонам, включая налог на добавленную стоимость, представлена в нижеследующей таблице:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Сумма выручки с учетом НДС за 2018 год	Сумма выручки с учетом НДС за 2017 год	Характер договорных взаимоотношений
1	Администрация г.Бердск	1162	905	Услуги коммунального характера
2	Берегиня МБОУ ДОД ДШИ	308	284	
3	Весна ДХШ ДОД МОУ	528	486	
4	Перспектива ДО МБОУ (ГЦДТ ДОД МБОУ)	420	367	
5	ГЦКиД МБУ	693	513	
6	Дет.сад № 12	1597	1405	
7	Дет.сад № 15	952	697	
8	Дет.сад № 16	1519	1370	
9	Дет.сад № 17	938	855	
10	Дет.сад № 19	1114	960	
11	Дет.сад № 2	1560	1108	
12	Дет.сад № 21	1908	1698	
13	Дет.сад № 22	1078	1068	
14	Дет.сад № 24	2236	2010	
15	Дет.сад № 25	1060	970	
16	Дет.сад № 26	1593	1321	
17	Дет.сад № 27	1330	1197	
18	Дет.сад № 28	1303	1218	
19	Дет.сад № 3	1078	1010	
20	Дет.сад № 4	1119	948	
21	Дет.сад № 7	1537	1462	
22	Дет.сад № 8	779	655	
23	Дет.сад № 9 "Теремок"	1352	1169	
24	Детская музыкальная школа	471	360	
25	ДЮСШ "Восток" ДО МУ	158	180	
26	ДЮСШ Авангард ДО МУ	1529	1490	
27	ДЮСШ Бердск ДО МУ	993	851	
28	ДЮСШ ДОД МОУ	1213	1238	
29	КЦСОН МУ	372	331	
30	ЛДС Бердск МАУ	464	372	
31	Лицей №6	2086	1767	
32	Лицей-интернат №7	1763	1880	
33	Маэстро ДЮСШ ДОД МОУ	238	217	
34	МБУ "УКС"	173	155	
35	Метелица ФОК МАУ	195	210	
36	Музей	422	480	
37	ОДМ МБУ (Муниципальное бюджетное учреждение "Отдел по делам молодежи)	250	189	
38	Спортоград МБУ	157	0	
39	Родина Дворец культуры НСО ГАУ	1271	1318	
40	Тимуровец МКОУ ДОД ГООЦ	1741	1733	
41	УЖКХ МКУ	1096	922	
42	Управление образования и молодежной политики МУ	332	290	
43	ЦБС МУ	492	409	
44	ЦМУ г.Бердска	1897	1424	

45	Школа № 12	2117	1285
46	Школа № 13	1893	1675
47	Школа № 4	142	206
48	Школа № 8	1971	1815
49	Школа №1 МОУ	1868	1468
50	Школа №10 Пересвет МОУ	2916	2475
51	Школа №11 МОУ	1749	1508
52	Школа №2 "СПЕКТР"	1871	1823
53	Школа №3	2297	2072
54	Школа №5	2237	2019
55	Школа №9	1061	967
56	Экономический лицей МОУ	1209	968
57	Юнона	576	469
58	Юность ДООЦТ ДОД МАОУ	490	624
59	Приют животных «Надежда»	47	26
60	Центр развития образования	243	214
61	МБДОУ Сибирячок	1491	1168
62	МКУ ЦИМО	0	151
63	Северное ИР МУП	3586	1305
64	УФИНП администрации г.Бердска	175	0
65	Орбита МАУДОСЦ	5	0
ИТОГО:		72416	61 720

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2015 году Предприятие предоставила займ в размере 144,5 тыс. руб. ООО Управляющая компания "Салют" срок погашения 04.09.2015г. на 31.12.2017г. займ не погашен.

В адрес МУП «КБУ» представлено гарантийное письмо от 20.03.2016г. от ООО Управляющая компания "Салют" о сроках погашения задолженности по договору займа до 20.03.2017г.

Соответственно на 31.12.2017г. был сформирован резерв под обеспечение финансовых вложений на сумму займа в размере 144,5 тыс. руб. и на сумму процентов в размере 25 тыс. руб. В 2018г., в связи с ликвидацией ООО УК «Салют», займ в размере 144,5 тыс. руб. был списан за счет резерва под обеспечение финансовых вложений на сумму займа.

Целевое финансирование

Администрация г. Бердска в 2018 году предоставила субсидию в размере 125 810,1 тыс. руб. на осуществление мероприятий по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к работе в осенне-зимний период, в т.ч. на погашение кредиторской задолженности перед поставщиками топливно-энергетических ресурсов (2017 год – 175 645 тыс. руб.).

Закупки у связанных сторон, в том числе

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, с учетом НДС составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	тыс. руб.	
	2018	2017
ООО "РКЦ"	906,8	4 031
Итого	906,8	4 031

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2018 года Предприятие начислило ключевому управленческому персоналу (Директор) вознаграждения (заработная плата, премии, компенсации) на общую сумму 2 219,8 тыс. руб. (2017 год – 1 708,7 тыс. руб.) и начисленные на него обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды на сумму 545,4 тыс. руб. (в 2017г. - 389,4 тыс. руб.). Всего на сумму 2 765,2 тыс. руб. (в 2017г. – 2098,1 тыс. руб.).

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами (за исключением займов, выданных связанным сторонам) относятся к денежным потокам по текущей деятельности. Займы, выданные связанным сторонам, относятся к денежным потокам инвестиционной деятельности.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы **Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

17. Условные обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Предприятия не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

18. Условные факты хозяйственной деятельности

Раскрытая информация по крупным арбитражным делам:

- Дело № А45-36651/2018 -в производстве АС НСО.

Истец: МУП «КБУ»

Ответчик: ООО «УК Жилстройсервис», ИНН 5445003453

Суть иска: взыскании суммы основного долга по договору холодного водоснабжения и водоотведения №67-ХВ от 14.04.2014 в размере 523 368 руб.77 коп. суммы основного долга по договору теплоснабжения и горячего водоснабжения № 5-ТЭ от 14.04.2014 в размере 5 668 120 руб. 56 коп.

дата подачи иска 10.10.2018

- Дело № А45-34068/2018 -в производстве АС НСО.

Истец: МУП «КБУ»

Ответчик: ООО «Интерком»

Суть иска: о взыскании суммы основного долга в размере 1 580 780 рублей 28 копеек,

суммы пени в размере 129 169 рублей 81 копейки,
дата подачи иска 12.09.2018

Главный бухгалтер
МУП «КБУ» _____ О. А. Громыко
Дата 01.03.2019г.

