

Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому балансу за 2016 год
Муниципального унитарного предприятия «Оссорское ЖКХ»

1. Сведения об организации

Муниципальное унитарное предприятие «Оссорское жилищно-коммунальное хозяйство» было создано Постановлением Главы Администрации муниципального образования городского поселения «п.Оссора» № 18 от «12» мая 2011г., которое осуществляет функции учредителя предприятия, и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Камчатскому краю «27» июня 2011 года.

ОГРН 1114177001718

ИНН 8203010908

КПП 820301001

Юридический адрес: 688700, Камчатский край, Карагинский район, пос. Оссора, ул. Советская, 45.

Фактический адрес: 688700, Камчатский край, Карагинский район, пос. Оссора, ул. Советская, 100.

Организационно-правовая форма: унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения.

Форма собственности: муниципальная собственность.

Уставный капитал предприятия составляет 23 075 тыс. рублей.

Добавочный капитал составляет 62 252 тыс. рублей.

Директором МУП «Оссорское ЖКХ» является Подкопаев Алексей Вениаминович.

Основные виды деятельности предприятия (предмет деятельности предприятия):

- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) (теплоснабжение);
- производство, передача и распределение электроэнергии (энергоснабжение);
- сбор, очистка и распределение воды (водоснабжение);
- удаление и обработка сточных вод (водоотведение, вывоз жидких бытовых отходов);
- удаление и обработка твердых отходов (вывоз твердых бытовых отходов);
- торгово-закупочная и снабженческо-сбытовая деятельность;
- закуп и поставка ГСМ и топлива и другие, связанные с оказанием жилищных и коммунальных услуг населению поселка.

Среднесписочная численность на 31.12.2016 составляет 192 человека, из них производственных рабочих – 168 человек.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности и Федеральным законом от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Особенности учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора №272/П от 31.12.2013г., приказом № 413/П от 30.12.2015г. были внесены изменения. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Выручка признаётся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества в оплату за оказанные услуги (отгруженные товары).

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденному приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н. В учете МПЗ отражаются по фактической себестоимости и учитываются на счете 10 «Материалы», отпуск в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости. Стоимость инвентаря, инструментов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов по мере ввода в эксплуатацию.

Учет затрат на производство ведется по подразделениям на счете 20 «Основное производство». Расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом производства, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Затем, в конце года, общехозяйственные расходы распределяются по видам деятельности в соответствии с выручкой от реализации услуг.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства России от 01.01.2002 г. № 1.

Предприятие создаёт резервы. В частности формируется резерв по сомнительным долгам. Сумма создаваемого резерва не может превышать 10 процентов от реализации, определяемой в соответствии со ст.249 Налогового кодекса РФ. Инвентаризация дебиторской задолженности для создания резерва проводится по состоянию на последний день каждого отчетного (налогового) периода. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по списанию безнадежных долгов, переносится на следующий отчетный период.

3. Анализ основных финансовых показателей

За 2016 год предприятием произведено работ и оказано услуг на сумму 448 753 тыс. рублей (без НДС). Прочие доходы составили 5 511 тыс. рублей, себестоимость продаж – 423 125 тыс. рублей, прочие расходы – 10 064 тыс. рублей, в том числе:

	Теплоснабжение	Водоснабжение	Водоотведение	Электроснабжение	Вывоз ТБО	Вывоз ЖБО	Прочие	Всего
Выручка от реализации	100 308	14 827	3 664	3 178	6 102	9 664	25 887	163 630
Субсидии на возмещение недополученных доходов, субсидия из бюджета на проведение капремонта	246 962	2 739	1 079	34 343				285 123

арендованного имущества (НДС не облагаются)								
Прочие доходы от реализации имущества							4 432	4 432
Прочие доходы, не облаг. НДС (безвозмездно получ. МПЗ, % банка)							847	847
Проценты к получению							232	232
Итого доходы 2016 год	347 270	17 566	4 743	37 521	6 102	9 664	31 398	454 264
<i>Удельный вес в общем объеме выручки</i>	76,4%	3,9%	1,0%	8,3%	1,3%	2,1%	6,9%	
<i>Доходы 2015 г.</i>	339 734	16 449	4 597	35 187	4 930	9 398	40 225	450 520
Себестоимость продаж	339 920	12 179	10 249	37 088	5 074	7 687	10 928	423 125
Прочие расходы							10 064	10 064
Итого расходы 2016 год	339 920	12 179	10 249	37 088	5 074	7 687	20 992	433 189
<i>Удельный вес в общем объеме расходов</i>	78,5%	2,8%	2,4%	8,6%	1,2%	1,8%	4,8%	
<i>Расходы 2015 г.</i>	288 532	13 702	6 083	34 727	7 241	10 112	32 442	392 839

Основным видом деятельности предприятия является выработка и подача тепловой энергии. Выручка от реализации по данному виду деятельности составляет 76,4% от общей выручки. Доля в общем объеме затрат на производство тепловой энергии – 78,5 %. По сравнению с прошлым годом выручка от реализации выросла на 0,83%, в том числе по теплоснабжению на 2,2 %, возросла выручка по электроснабжению на 6,6%; по водоотведению - на 3,2 %. по водоснабжению – на 6,8%.

Фактически затраты на производство по обычным видам деятельности составили 450 805 тыс. рублей:

Наименование показателей	За 2016 год (тыс.рублей)	Удельный вес в общем объеме затрат (%)	За 2015 год (тыс.рублей)	Удельный вес в общем объеме затрат	Рост (+), снижение (-) (тыс.рублей)
Материальные затраты	208 821	46,3	149 593	39,6	59 228
Расходы на оплату труда	172 258	38,2	151 507	33,6	20 751
Отчисления на	47 895	10,6	43 046	11,4	4 849

социальные нужды					
Амортизация	11 131	2,5	10 361	2,7	770
Прочие затраты	10 700	2,4	23 455	6,2	-12 755
Итого расходов	450 805		377 962		72 843

4. Состав основных средств

Наименование	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Амортизация на 31.12.2016г. (тыс.руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2016г. (тыс.руб.)
Здания	5 056	2 367	3 088
Машины и оборудование	33 734	11 754	26 671
Сооружения и передаточные устройства	17 783	5 308	13 858
Транспортные средства	41 250	20 829	20 473
Всего:	97 823	40 258	64 090

За 2016 год МУП «Оссорское ЖКХ» приобрело основных средств на 6 525 тыс.руб., в т.ч. зданий – 400 тыс.руб.; машин и оборудования – 4 691 тыс.руб.; сооружений и передаточных устройств – 1 383 тыс.руб.; транспортных средств – 51 тыс.руб. Кроме того, за счет целевого бюджетного субсидирования был выполнен комплекс работ по техническому перевооружению котельной «Районная» в сумме 12 207 тыс.руб. В связи с тем, что приемка объекта не закончена, он отражен в балансе как неоконченное строительство.

5. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность возросла по сравнению с 2015 годом на 3 525 тыс. рублей и по состоянию на 31.12.2016 г. составляет 61 673 тыс. рублей. Дебиторская задолженность покупателей за оказанные услуги (62 счет) относительно предыдущего года увеличилась на 5 642 тыс. рублей:

	Теплоснабжение	Водоснабжение	Водоотведение	Электроснабжение	Коммунальные услуги населению	Прочие	Всего
2015 год	2430,5	64,7	17,7	86,1	42 959,4	390,0	45948,4
Недополученные доходы	15 806,1	887,7	225,3	693,5			17 612,6
2016 год	2 638,6	207,4	26,6	2 565,8	42 632,2	1 999,1	50 069,7
Недополученные доходы	7 775,3			74,0			7 849,3

Дебиторская задолженность по коммунальным платежам населения на 31 декабря 2016 года составляет 55 590 тыс. рублей (62, 76 счета).

Резерв по сомнительным долгам, уменьшающий дебиторскую задолженность по расчетам с покупателями, составляет 32 948 тыс. рублей, в том

числе дебиторская задолженность с 2012 года ООО «Многоотраслевое рыбопромышленное предприятие – Оссора» - 457 тыс. рублей (услуги теплоснабжения, прачечной), заявлена претензия. МУП «Порпункт Оссора» в сумме 1 027 тыс. рублей (реализация угля, задолженность с 2011, 2012 г.г.). Имеется исковое заявление Дело № 24-15/2013, исполнительный лист находится в службе судебных приставов в Камчатском крае на исполнении. ООО «Авиакор» по договору об уступке права требования (цессии) от 13.01.2015 г. погасил задолженность в сумме 1 000 тыс. рублей, 614,1 тыс. рублей погашено взаимозачетом. Население – коммунальные платежи в сумме 31 464 тыс. рублей. За вычетом списанной дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 2 873 тыс.руб.

Кредиторская задолженность отчетного года по сравнению с 2015 годом увеличилась на 22 736 тыс. рублей и составила по состоянию на 31.12.2016 г. 109 606 тыс. рублей, в т.ч. по расчетам с поставщиками - 103 167 тыс.рублей. Рост кредиторской задолженности обусловлен увеличением стоимости поставленного угля, задолженность за который на конец года составила 102 959 тыс.рублей. В отчетном периоде полностью погашена задолженность по углю поставки 2015 года в сумме 73 850 тыс.рублей.

6. Налог на прибыль

В налоговом учете налоговая база для исчисления налога на прибыль составляет 5 120 тыс. рублей:

- доходы от реализации – 453 185 тыс. рублей, в том числе выручка от реализации товаров (работ, услуг) – 448 753 тыс. рублей, от реализации прочего имущества – 4 431 тыс. рублей;
- внереализационные доходы – 1 079 тыс. рублей, в том числе проценты к получению – 232 тыс. рублей, возврат госпошлины – 208 тыс. рублей, доходы, в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявленного в результате инвентаризации – 523 тыс. рублей, прочие внереализационные доходы – 116 тыс. рублей;
- расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 426 630 тыс. рублей, в том числе расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) – 423 125 тыс. рублей, налог на имущество – 78 тыс. рублей, цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией – 3 427 тыс. рублей;
- внереализационные расходы – 6 559 тыс. рублей, в том числе расходы по уплате госпошлины – 254 тыс. рублей, прочие внереализационные расходы – 418 тыс. рублей, убытки, приравняемые к внереализационным расходам – 5 887 тыс. рублей – сумма резерва по сомнительным долгам;
- по результатам аудиторской проверки произведена корректировка налоговой базы в связи с выявленными ошибками, относящимися к предыдущим налоговым периодам, приведшие к излишней уплате налога в сумме 15 955 тыс.руб.

При расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль из внереализационных доходов исключена сумма 16 588 тыс. рублей: доходы, связанные с безвозмездным получением имущества – 486 тыс.рублей; сумма бюджетных средств, направленных на финансирование текущих расходов – 16 102 тыс.рублей.

Из внереализационных расходов исключена сумма 1 739 тыс.рублей: стоимость безвозмездно переданного имущества - 480 тыс. рублей, штрафы – 562 тыс. рублей, сверхлимитная плата за негативное воздействие на ОС – 550 тыс. рублей, расходы по уплате страховых взносов прошлых лет – 153 тыс.рублей.

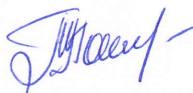
Исчислен налог на прибыль в размере 20 % - 1 024 тыс. рублей.

Директор



А.В. Подкопаев

Главный бухгалтер



Т.В. Помельникова