

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу ООО «Енисейводоканал» за 2018 год

г. Енисейск

19.02.2019 г.

1. Информация об организации

- 1.1. Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Енисейский водоканал»
- 1.2. ИНН/КПП: 2447013170/244701001
- 1.3. Сведения о государственной регистрации: свидетельство о государственной регистрации серия 24 № 006547274 от 15.11.2016 года, ОГРН 1162468118185.
- 1.4. Учредителем является ООО «Форте» в лице директора Д.В. Вирясова, на основании решения №1 от 09.11.2016 г.
- 1.5. Юридический адрес: 663180, Красноярский край, г. Енисейск, ул. Пролетарская, 4.
- 1.6. Фактический адрес: 663180, Красноярский край, г. Енисейск, ул. Пролетарская, 4.
- 1.7. ФИО Директор организации: Гельрот Игорь Владимирович (на основании решения единственного учредителя № 4 от 01.11.2018г.)
- 1.8. Общество заключило договор с ООО «Енисейэнергоком» на оказание бухгалтерских услуг № 003-10.02 от 10.02.2017 года.
На основании доверенности №13 от 27.07.2018г. заместитель главного бухгалтера ООО «Енисейэнергоком» Тучкова Светлана Осиповна имеет право подписи от лица главного бухгалтера Общества.
- 1.9. Среднесписочная численность работающих за отчетный период: 15 человек.
- 1.10. Размер уставного капитала организации: 10 000 (десять) тысяч рублей.
- 1.11. Основные виды экономической деятельности:
36.00 – Забор, очистка и распределение воды
- 1.12. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.13. Финансовые вложения в деятельность других организаций отсутствуют.

2. Информация о финансовом положении Общества, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий год

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих процесс формирования и использования капитала Общества в процессе его кругооборота и возможность развиваться в фиксированный момент времени. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью дать оценку платежеспособности организации, то есть ее способности своевременно и полностью рассчитываться по всем обязательствам за счет наличия остатка денежных средств и других ликвидных активов. Оценка платежеспособности предприятия проводится на основе оценки ликвидности баланса. Ликвидность баланса – степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

В таблице 1 представлена группировка статей баланса для целей анализа ликвидности

Таблица 1 – Группировка статей баланса для целей анализа ликвидности ООО «Енисейводоканал»

АКТИВ		ПАССИВ			
Текущие активы	A1	Наиболее ликвидные активы: - денежные средства; - краткосрочные финансовые вложения	П1	Наиболее срочные обязательства: - кредиторская задолженность	Текущие обязательства
	A2	Быстро реализуемые активы: - дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	П2	Краткосрочные пассивы: - краткосрочные заемные средства; - задолженность участникам по выплате доходов; - прочие краткосрочные обязательства	
	A3	Медленно реализуемые активы: - запасы; - НДС по приобретенным ценностям; - дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты); - прочие оборотные активы	П3	Долгосрочные пассивы: - долгосрочные обязательства; - доходы будущих периодов; - резервы предстоящих расходов и платежей	
	A4	Трудно реализуемые активы: - статьи раздела 1 баланса «Внеоборотные активы»	П4	Постоянные (устойчивые) пассивы: - статьи раздела 3 баланса «Капитал и резервы»	

С целью анализа платежеспособности предприятия рассчитаем финансовые коэффициенты (таблица 2).

Таблица 2 – Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО
«Енисейводокнал»

Наименование показателя	Способ расчета	2017 г.	2018 г.	Ограничения	Характеристика
Общий показатель платежеспособности	$\frac{ОП}{A1+0,5A2+0,3A3} = \frac{1+0,5П2+0,3П3}{}$	1,859	1,275	Нормативный уровень – выше единицы	Общая оценка изменений финансовой ситуации на предприятии
Коэффициент текущей ликвидности	КТЛ=Текущие активы/текущие обязательства	2,261	1.604	Необходимый уровень – 1,5	Показывает, какую часть текущих обязательств можно погасить, мобилизовав все оборотные средства
Коэффициент быстрой ликвидности (критической оценки)	$КБЛ = \frac{A1+A2}{\text{Текущие обязательства}}$	2,193	2,031	Необходимый уровень 0,7-0,8	Характеризует способность предприятия расплачиваться по текущим обязательствам за счет активов, обладающих промежуточной степенью ликвидности
Коэффициент абсолютной ликвидности (срочности)	$КАБЛ = \frac{A1}{\text{Текущие обязательства}}$	0,932	0,304	Необходимый уровень не ниже 0,2	Показывает, какую часть текущих обязательств предприятие может погасить в ближайшее время за счет наиболее ликвидных активов
Собственный оборотный капитал	$СОК = П4-A4$	5734	7290	Нормативный уровень – выше нуля	Сумма собственных средств, вложенных в поддержание текущей деятельности
Чистый оборотный капитал	$ЧОК = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие обязательства}}$	2,261	1.604	Нормативный уровень – выше нуля	Сумма средств, оставшихся в распоряжении предприятия после расчетов по всем текущим обязательствам
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$КОСС = \frac{СОК}{\text{Оборотные активы}}$	0,557	0,527	Нормативный уровень – не менее 0,1	Характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для текущей деятельности

Анализируя показатели платежеспособности Общества следует сделать вывод о том, что финансовое состояние стабильное, анализируемые показатели

выше нормы, что свидетельствует о способности хозяйствующего субъекта исполнять свои текущие обязательства.

Далее рассмотрим показатели финансовой устойчивости. Финансовая устойчивость – характеристика стабильности финансового положения предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме используемых им финансовых средств (таблица 3).

Таблица 3 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Енисейводоканал»

Наименование показателя	Способ расчета	2017 г.	2018 г.	Ограничения	Характеристика
Коэффициент автономии	$K_{авт} = \frac{СК}{\text{Общая сумма хоз. ср-в}}$	0,608	0,583	Не менее 0,6	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{фу} = \frac{СК + ДО}{\text{Общая сумма хоз. ср-в}}$	0,608	0,583	Не менее 0,6	Показывает, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников
Коэффициент финансовой зависимости	$K_{авт} = \frac{ЗК}{\text{Общая сумма хоз. ср-в}}$	-	-	Не более 0,5	Отражает долю заемного капитала в общей сумме источников финансирования
Коэффициент капитализации	$K_k = \frac{ЗК}{СК}$	-	-	Не более 1,5	Показывает, сколько заемных средств организация привлекла на один рубль вложенных в активы собственных средств
Коэффициент концентрации заемного капитала	$K_{кзк} = \frac{ЗК}{\text{Текущие активы}}$	-	-	Не более 0,3	Отражает долю заемных средств в общей сумме текущих активов
Коэффициент мобильности (маневренности) собственного капитала	$K_{мск} = \frac{СОК}{СК}$	0,810	0,796		Показывает, какая часть собственных средств вложена в наиболее мобильные активы

Анализируя показатели финансовой устойчивости следует сделать вывод, что у Общества достаточно устойчивое финансовое состояние, такие показатели как «коэффициент автономии», который показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования текущих обязательств выше нормы.

Главным мерилom эффективности работы предприятия является результативность, которая характеризуется общим объемом продаж

продукции (работ, услуг) и прибылью. По данным бухгалтерской отчетности проанализируем экономические показатели, характеризующие результат деятельности организации: показатели деловой активности, показатели экономической эффективности (рентабельности). Рассмотрим расчет показателей деловой активности (табл.4).

Таблица 4 – Показатели деловой активности ООО «Енисейводоканал»

Наименование показателя	Способ расчета	2017 г.	2018 г.	Характеристика
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	$\frac{\text{Оактивов}}{\text{Выручка}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость активов}}{\text{Выручка}}$	4,195	2.880	Показывает эффективность использования всего имущества. Отражает скорость оборота (в количестве оборотов за период всего капитала организации)
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$\frac{\text{Об.ср-в}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных средств}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных средств}}$	4,740	3.268	Показывает скорость оборота всех оборотных средств организации
Коэффициент отдачи собственного капитала	$\frac{\text{Оск}}{\text{Среднегодовая стоимость СК}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость СК}}$	6,891	4.939	Показывает скорость оборота собственных средств организации (сколько тыс.руб.выручки приходится на одну тыс.руб.вложенного СК)
Фондоотдача	$\frac{\text{Фотд}}{\text{Среднегодовая стоимость ВнА}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость ВнА}}$	0,425	0,425	Показывает эффективность использования основных средств организации
Коэффициент оборачиваемости МПЗ	$\frac{\text{Омпз}}{\text{Среднегодовая стоимость запасов}} = \frac{\text{Себестоимость выполненных работ}}{\text{Среднегодовая стоимость запасов}}$	156,586	72.063	Отражает эффективность использования МПЗ
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$\frac{\text{Одс}}{\text{Среднегодовая ст-ть д.с.}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая ст-ть д.с.}}$	19,308	22.705	Показывает эффективность использования денежных средств
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	$\frac{\text{Одеб.з.}}{\text{Среднегодовая стоимость ДЗ}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость ДЗ}}$	8,501	3.999	Отражает количество оборотов дебиторской задолженности за отчетный период
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$\frac{\text{Окред.з.}}{\text{Среднегодовая стоимость КЗ}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость КЗ}}$	13,607	7.608	Отражает количество оборотов кредиторской задолженности за отчетный период

Анализируя показатели деловой активности следует сделать следующие выводы:

- 1) Наблюдаются тенденция в 2018 году уменьшения по показателю «оборачиваемость капитала» (2017 год – значение показателя – 4,195 оборота, в 2018 году снижение на 1,315 оборота и составляет 2,880 оборота). Соответственно, в динамике наблюдается тенденция к снижению также таких показателей, как «коэффициент оборачиваемости оборотных средств», «коэффициент оборачиваемости МПЗ» и т.д. Причиной возникновения данного снижения является увеличение затрат на приобретение материально – производственных запасов (формирование складского запаса), увеличение величины по показателю «дебиторская задолженность».
- 2) По показателю «коэффициент оборачиваемости денежных средств» наблюдается положительная динамика: увеличение значения данного финансового показателя на 17,6%. Что позволяет сделать вывод о том, что в Обществе достаточно финансовых ресурсов для покрытия своих обязательств.
- 3) Негативная тенденция наблюдается по показателю «коэффициент оборачиваемости средств в расчетах»: снижение в динамике в 2018 году данного показателя по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 53%, что позволяет сделать вывод о том, что происходит рост дебиторской задолженности в отчетном периоде. Аналогичная тенденция и по показателю «коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности» (снижение в динамике на 44%), что свидетельствует о том, что у Общества накопилась кредиторская задолженность за поставленные товары, оказанные услуги контрагентами за отчетный период.

Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период. Способность предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов. Наиболее обобщенную оценку эффективности финансово – хозяйственной деятельности предприятия дает система коэффициентов рентабельности.

Рентабельность – это относительный показатель эффективности работы предприятия, отражающий уровень прибыльности относительно определенной базы. Величина показателей рентабельности (таблица 5) характеризует соотношение полученного эффекта с затратами.

Таблица 5 – Показатели рентабельности ООО «Енисейводоканал»

Наименование показателя	Способ расчета	2017 г.	2018 г.	Характеристика
Рентабельность продаж	$R_p = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Выручка от реализации}} * 100\%$	0,117	0.066	Показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции

Рентабельность активов	$Ra = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{всего хоз. ср-в}} * 100\%$	0,607	0.133	Показывает уровень прибыли предприятия, полученные с каждого рубля, вложенного в активы. Отражает эффективность использования имущества организации
Рентабельность собственного капитала	$Rск = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость СК}} * 100\%$	0,998	0.228	Показывает величину прибыли, полученной с каждого рубля, вложенного в предприятие. Отражает эффективность использования собственного капитала
Рентабельность основной деятельности	$Rод = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Затраты на пр-во и реализацию}} * 100\%$	0,161	0.077	Показывает, сколько прибыли от реализации приходится на тыс.руб. затрат
Рентабельность реализованной продукции (маржа прибыли)	$Rрп = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от реализации}} * 100\%$	0,145	0.046	Доля чистой прибыли в выручке от реализации
Рентабельность заемного капитала	$Rзк = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость ЗК}} * 100\%$	-	-	Показывает величину прибыли, получаемой с каждого рубля заемных средств
Бухгалтерская рентабельность	$Rп = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Выручка от реализации}} * 100\%$	0,183	0.058	Показывает уровень прибыли после выплаты налогов

Анализируя данные, представленные в таблице 5 следует сделать вывод, что показатели рентабельности выше нуля, соответственно, у Общества положительный финансовый результат по итогам деятельности за отчетный период. Но при этом, анализируя показатели «рентабельности» в динамике следует сделать вывод, что значение данного показателя в отчетном периоде по сравнению с прошлым периодом снижается. И снижение данного показателя обусловлено тем, что в отчетном периоде показатель «себестоимость» выше значения прошлого года на 3 466 тыс.руб. (увеличение обусловлено тем, что в отчетном периоде было в большем объеме выполнена производственная программа, а также наличие аварийных ремонтов), изменение по показателю «прочие доходы» (следует отметить, что в отчетном периоде уменьшилась по предельному индексу сумма

субсидии на возмещение расходов граждан на оплаты коммунальных услуг на 4247 тыс.руб.).

В целях формирования более достоверной информации о показателе «выручка от реализации» в состав данного показателя включается «возмещение убытков к получению».

Для анализа вероятности банкротства используем систему показателей У.Бивера для оценки финансового состояния с целью диагностики банкротства (таблица 6).

Таблица 6 – Система показателей Бивера для оценки финансового состояния с целью диагностики банкротства ООО «Енисейводоканал»

Наименование показателя	Способ расчета	Значение показателя
Коэффициент Бивера	ЧП + Амортизация/ЗК	-
Коэффициент текущей ликвидности	Текущие активы / Текущие обязательства	1,604
Экономическая рентабельность, %	ЧП / Общая сумма хоз.ср-в	0,133
Финансовый рычаг, %	ЗК / Общая сумма хоз.ср-в	-
Коэффициент покрытия оборотных активов СОС	СК – ВнА / ОбА	0,527
Длительность периода самофинансирования	$ДСФ = ДС + ФВ + ДЗ / С + Р - А * 360 \text{ дн.}$	119,464

Согласно рассматриваемой системе оценки вероятности банкротства у предприятия нормальное финансовое положение.

3. Финансово – хозяйственная деятельность Общества.

1. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается **по мере готовности** работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации за 2018 год составили **41 663 тыс. руб. (без НДС)** в таблице 7 представлена выручка (счет 90.01.1) в разрезе оказываемых услуг:

Таблица 7 – Расшифровка доходов от видов деятельности ООО «Енисейводоканал» за 2018 год

Наименование услуги	Выручка по бухучету		Выручка по налоговому учету		Отклонение (+;-)	
	Выручка без НДС	В отчете о финансовых результатах	Выручка без НДС	В декларации по налогу на прибыль	Выручка без НДС	Указано в отчетности
Холодное водоснабжение	40 666	40666	40 666	40 666	-	-
Привозная вода	997	997	997	997	-	-

Итого	41 663	41 663	41 663	41 663	-	-
-------	--------	--------	--------	--------	---	---

2. В соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине кредиторской задолженности.

Расходы, связанные с реализацией за 2018 год составляют для целей бухгалтерского учета – 38 698 тыс. руб. (без НДС), а для целей налогового учета 38 698 тыс.руб.:

Таблица 8 – Расходы по видам услуг ООО «Енисейводоканал» за 2018 год

Наименование	Расходы по бухучету		Расходу по налоговому учету		Отклонение (+;-)	
	Сумма расходов без НДС	В отчете о финансовых результатах	Сумма расходов без НДС	В декларации по налогу на прибыль	Сумма расходов без НДС	Указано в отчетности
Холодное водоснабжение	36 552	36 552	36 628	36 628	76	76
Привозная вода	2 146	2 146	2 146	2 146	-	-
Итого	38 698	38 698	38 774	38 774	76	76

Возникшая разница в учете производственных расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **76 тыс. руб.** сложилась из временных разниц (расходов не принимаемых для целей БУ) следующим образом:

- **66 тыс. руб.** амортизация ОС, не принимаемая для целей БУ (по объектам ОС, принятых к учету, стоимостью менее 100 тысяч рублей);
- **10 тыс. руб.** – стоимость спецодежды в эксплуатации (без НДС).

Временные разницы возникли в связи с единовременным списанием в налоговом учете расходов на ОС стоимостью менее 100 тысяч рублей и специальную одежду, переданную в эксплуатацию, а в бухгалтерском учете посредством амортизационных отчислений.

Далее рассмотрим структуру основных средств, которые учтены в бухгалтерском учете Общества.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в регистрах бухгалтерского учета остаточная стоимость основных средств составляет 1 234 тыс.руб. (перечень с расшифровкой имущества прилагается)

Таблица 9 – Расшифровка основных средств ООО «Енисейводоканал» по состоянию на 31.12.2018 года, тыс.руб.

Группа учета ОС	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	94 695,71	78 385,08	16 310,63
Машины и оборудование (кроме офисного)	49 780,51	33 469,88	16 310,63
Производственный и хозяйственный инвентарь	44 915,20	44 915,20	
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	1 278 323,18	585 809,77	692 513,41
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 011 036,75	358 560,55	652 476,20
Офисное оборудование	267 286,43	227 249,22	40 037,21
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	250 459,32	66 547,85	183 911,47
Машины и оборудование (кроме офисного)	250 459,32	66 547,85	183 911,47
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	430 122,72	137 574,40	292 548,32
Машины и оборудование (кроме офисного)	430 122,72	137 574,40	292 548,32
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	59 322,03	10 468,65	48 853,38
Машины и оборудование (кроме офисного)	59 322,03	10 468,65	48 853,38
Итого	2 112 922,96	878 785,75	1 234 137,21

Анализируя данные, представленные в таблице 4 сумма амортизационных отчислений за 2018 год составляет 878.8 тыс.руб.

Так же следует отметить, что в регистрах учета Общества на счете 001 «Арендованные основные средства» находится имущество на сумму 0,04 руб. Указанные объекты основных средств арендуются Обществом у ООО «Форте» (договор аренды № 287 от 29.12.2018года).

Таблица 10 – Арендованные основные средства ООО «Енисейводоканал»

№ п/п	Наименование арендованного имущества	Стоимость
1	Автомобиль ГАЗ 3307 цистерна (г/н А573УУ 24)	0,01
2	Автомобиль ЗИЛ 130 цистерна (г/н С415СА24)	0,01
3	Автомобиль ЗИЛ 130 цистерна (г/н Х695НУ124)	0,01
4	Автомобиль ЗИЛ 431410 цистерна (г/н Н217ХО24)	0,01

На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» находится имущество на сумму 107 681 192,85 (таблица 11). Указанные объекты находятся на ответственном хранении на основании

договора об ответственном хранении от 18.10.2018 года.Муниципального образования города Енисейска в лице администрации города Енисейска

Таблица 11- Основные средства ООО «Енисейводоканал» на ответственном хранении

№ п/п	Наименование имущества	Стоимость
1	Внешние сети г.Енисейск,ул.Куйбышева-ул.Доброва	0,01
2	Водозабор г.Енисейск	0,01
3	Водоколонка Дискет г. Енисейск	0,01
4	Водонапорная башня г.Енисейск, ул.Доброва, 19	0,01
5	Водонапорная башня г.Енисейск, ул.Калинина,40	0,01
6	Водонапорная башня г.Енисейск, ул.Ромашкина, 2А	0,01
7	Водонапорные сети г.Енисейска с насосной станцией подкачки, протяженностью 6447м	88 142 022,72
8	Водопровод г. Енисейск, ул.Куйбышева прот. 1741 м	0,01
9	Водопровод г.Енисейск прот. 117,3 м	0,01
10	Водопровод г.Енисейск прот. 140,0 м	0,01
11	Водопровод г.Енисейск прот. 140,0 м	0,01
12	Водопровод г.Енисейск ул.Богграда-ул.Дударева прот. 310 м	0,01
13	Водопровод г.Енисейск, ул.Горького прот. 654 м	0,01
14	Водопровод г.Енисейск, ул.Ромашкина	0,01
15	Водопровод наружный г.Енисейск ул.Ленина,116	0,01
16	Водопровод ПМК г. Енисейск прот. 2966 м	0,01
17	Водопровод РВПиС г. Енисейск, ул.Ванеева-ул.Доброваул.Лыткина-ул.40 лет Октября	0,01
18	Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Калинина- ул.Скорнякова- ул.Сибирская	0,01
19	Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Ленина	0,01
20	Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Ленина, 104-ул.Кирова	0,01
21	Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Ленина,2	0,01
22	Водопроводная сеть г.Енисейск, ул.Ромашкина-ул.Чкалова-ул.Рабоче-Крестьянская	0,01
23	Водопроводная сеть по ул.Пролетарская от центр.водопровода по ул.Перенсона	0,01
24	Комплектая насосная станция. Ленина 160	1 605 932,20
25	Металлоконструкция резервуара	4 611 527,32
26	Озоно-фильтровальная станция очистки питьевой воды. Калинина 40а	2 059 322,04
27	Система очистки питьевой воды (Р-Крестьянская 202)	1 723 728,81

28	Система очистки питьевой воды (Ромашкина 2а)	2 988 659,32
29	Скважина г.Енисейск, ул.Бабушкина,1/2 прот. 100 м.	0,01
30	Скважина (нежилое строение из дерева) г.Енисейск, ул.Пушкина, 21Б	0,01
31	Скважина (нежилое строение из кирпича) г.Енисейск, ул.Бабушкина,1/1	0,01
32	Скважина (нежилое строение из кирпича) г.Енисейск, ул.Рабоче-Крестьянская, 202, г.в. 1989	0,01
33	Скважина (холодного водоснабжения) г.Енисейск, ул.Вансеева, 1/9, г.в. 1988	0,01
34	Скважина №1 (водоканал) г.Енисейск, ул.Ленина, 160В г.в.1983	0,01
35	Скважина №10 г.Енисейск, ул.Ленина, 10А, 75 куб.м., прот. 150 м г.в.1980	0,01
36	Скважина №11 г.Енисейск, ул.Некрасова, 66А, 25 куб.м., г.в.1983	0,01
37	Скважина №12 г.Енисейск, ул.Ленина, 32А, г.в.1971	0,01
38	Скважина №13 г.Енисейск, ул.Вансеева, 64А, 25 куб.м, г.в.1984	0,01
39	Скважина №15 г.Енисейск, ул.Доброва, 19, 15 куб.м.	0,01
40	Скважина №16 г.Енисейск, ул.Куйбышева, 55А, 96 куб.м., г.в. 1979	0,01
41	Скважина №2 г.Енисейск, ул.Димитрова, 2 прот.150 м.	0,01
42	Скважина №20 г.Енисейск, ул.Ромашкина, 2А, 30 куб.м, г.в. 1989	0,01
43	Скважина №21 г.Енисейск, ул.Ромашкина, 2А, 30 куб.м, г.в. 1989	0,01
44	Скважина №26 (нежилое строение из дерева) г.Енисейск, ул.Калинина, 40А	0,01
45	Скважина №3 (центр. котельная) г.Енисейск, ул.Петровского, 9В прот.160 м.	0,01
46	Скважина №4 г.Енисейск, ул.Дударева. 56/1	0,01
47	Скважина №6 г.Енисейск, ул.Крупская. 39 прот.70 м. г.в. 1973 г.	0,01
48	Скважина №7 г.Енисейск, ул.Крупская,21 прот. 110 м г.в.1980	0,01
49	Скважина №8 г.Енисейск, ул.Крупская,21	0,01
50	Скважина №9 г.Енисейск, ул.Ленина, 10А, 75 куб.м., прот. 200 м г.в.1986	0,01
51	Станция обеззараживания воды произ-твом до 100 м3/ч Ленина 160А	1 520 000,00
52	Станция обеззараживания воды произ-твом до 17 м3/ч Димитрова	1 050 000,00
53	Станция обеззараживания воды произ-твом до 17 м3/ч Крупской 21	1 050 000,00
54	Станция обеззараживания воды произ-твом до 17 м3/ч, Дударева	1 050 000,00
55	Станция обеззараживания воды произ-твом до 50 м3/ч, Димитрова	1 880 000,00

3. Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности за 2018 год составляет **2 965 тыс.руб. (41 663 – 38 698)**.

4. Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета за 2018 год составляет **✓5 717 тыс. руб.** (таблица 5).

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составляет **5 717 тыс. руб.**

В таблице 12 представлена расшифровка прочих доходов для целей БУ и НУ.

Таблица 12 – Расшифровка прочих доходов ООО «Енисейводоканал» за 2018 год, руб.

Наименование показателя	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Отклонение (+;-)
Возмещение убытков к получению (уплате)	3 566 361 ✓	3 566 361	-
Прочие внереализационные доходы	92 685,38 ✓	92 685,38	-
Доходы от реализации имущества	72 623,20 ✓	72 623,20	-
Пеня по потребителям	1 188 002.78 ✓	1 188 002.78	-
Сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков	796 989.70 ✓	796 989.70	-
ИТОГО	5 716 662.06 ✓	5 716 662.06	

5. Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета за 2018 год составляет **6 066 тыс. руб.** (таблица 13).

В таблице 13 представлена расшифровка БУ и НУ.

Таблица 13 - Расшифровка прочих расходов ООО «Енисейводоканал» за 2018 год, руб.

Наименование показателя	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Отклонение (+;-)
Госпошлина	119 928.83	119 928.83	-
Доходы от реализации имущества	70 944,93	70 944.93	-
Ликвидация основных средств	244 011,38		244 011,38
Прочие расходы	1 373 261	1 373 261	-
Расходы на услуги банка	229 671,24	229 671,24	-
Пени по потребителям	7 229,81	7 229,81	-
Убытки прошлых лет	9 270,54	9 270,54	-
Штрафы, пени, неустойки	27 390,02	0,02	27 390,02
Расходы оценочных резервов	3 984 739,59	3 984 739,59	-

ИТОГО

6 066 447,34 ✓

5 795 045,96

271 401,40

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **5 795 тыс. руб.**

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 286,4 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- 244,0 тыс.руб. – ликвидация ОС;
- 15,0 тыс.руб. – реализация имущества;
- 27,4 - штрафы, пени, неустойки;

7. Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **2 810 тыс.руб.** ✓

Ставка налога на прибыль в 2018 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2018 год составила **562 тыс. руб.**

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **2 616 тыс.руб.** ✓

Сумма отложенных налоговых обязательств составила **34** ✓ тыс.руб., которая возникла вследствие формирования временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

8. Финансовый результат, полученный за 2018 год составляет **2086 тыс. руб.** (2 616 – 562+34-2 (убыток прошлого периода)).

5. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 127/3- П от 09.01.2018 г.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется сторонней организацией по договору на оказание услуг по ведению учета № 003-10.02 от 10.02.17г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС принятой и введенной в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст (ред. от 13.10.2017, с учетом изменений вст. в силу 01.12.2017), действующей с 01.01.2017года.
- В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:
- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется **по средней взвешенной** себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации для целей налогового учета списывается единовременно. А для целей бухгалтерского учета включается в состав расходов ежемесячно через амортизационные отчисления.

- Для целей учета просроченной задолженности в Обществе создается резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проводимой на последний день отчетного (налогового) периода. Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов в последний день отчетного квартала. Просроченная и необоснованная дебиторская задолженность при наличии у Общества просроченной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом не может быть признана сомнительным долгом в связи с возможностью

Общества осуществить в одностороннем порядке зачет встречных обязательств. Общество вправе сформировать резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает просроченную кредиторскую задолженность перед контрагентом.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а также 76.02 «Расчеты по претензиям» и исчисляется следующим образом:

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

В отношении иной дебиторской задолженности размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником. Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится экспертным методом (по итогам отчетного (налогового) периода создается экспертная комиссия, которая оценивает вероятность исполнения должником своих обязательств). В данном случае, резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле:

$$РезСомДолг = \sum_{i=1}^N \text{Долг}_i * (100\% - \text{ВерИспОбяз}_i),$$

где РезСомнДолг – величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

Долг_i – величина задолженности i-го дебитора на конец отчетного периода;

ВерИспОбяз_i – вероятность исполнения обязательств i – дебитором;

N – количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

Для целей налогового учета под сомнительным долгом (согласно п. 1 ст. 266 НК РФ) подразумевается любая задолженность перед Обществом, возникающая в связи с оказанием жилищно – коммунальных услуг, если эта задолженность не погашена в установленные договором сроки и не обеспечена залогом (поручительством). Для целей налогового учета определение величины резерва по сомнительным долгам аналогично нормам учетной политики для целей бухгалтерского учета. Но при этом для целей налогового учета сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован Обществом на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы создаваемого резерва. В случае, если сумма создаваемого резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Списать сомнительную задолженность можно, если она нереальна для взыскания или истек срок исковой давности (3 года). Срок исковой давности – это период времени, в течение которого можно подать на должника в суд. Сумма списанного долга числится на забалансовом счете в течение 5 лет, чтобы можно было восстановить сумму долга в случае восстановления платежеспособности дебитора.

- Обществом создается резерв на оплату предстоящих отпусков.

Резерв на оплату отпусков в налоговом учете подлежит восстановлению на 91.01 «Прочие доходы» в сумме 797 тыс. руб.

Для учета резерва на предстоящую оплату отпусков используется 96 счет «Оценочные обязательства» с аналитикой по нему «резерв на оплату отпусков».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- *по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).*

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство. По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Материальные затраты, непосредственно связанные с производством работ, услуг;*
- *Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а так же социальные отчисления;*

- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве.

Косвенные расходы делятся на **Общепроизводственные затраты**, которые аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» к ним относятся:

- оплата труда
 - отчисления на социальные нужды
 - затраты на содержание здания
 - охрана труда
 - прочие расходы
- и «Общехозяйственные затраты», которые отражаются на 26 счете «Общехозяйственные расходы», к ним относятся
- административно-управленческие расходы
 - содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом
 - амортизационные отчисления
 - затраты на содержание здания
 - прочие расходы

по окончании месяца списываются на счет 20 «Основное производство» в процентном соотношении по видам оказываемых услуг.

- Холодное водоснабжение - 98%
- Привозная вода - 2%.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Затраты, которые были ранее учтены организацией в **составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

В таблице 14 представлена информация о размере кредиторской задолженности.

Таблица 14- Кредиторская задолженность ООО «Енисейводоканал» в 2018г.

Наименование контрагента	Сумма, руб
Поставщики и подрядчики (счет 60)	
"АВТО СПЕЦ СТРОЙ" ООО	804 290
ООО "ЕНИСЕЙЭНЕРГОКОМ"	2 863 631,49
НЕФТО ООО	35 704
ООО "СТРОИТЕЛЬ 59"	6 510,61
T2 МОБАЙЛ ООО	2 850
ФГУП "ПОЧТА РОССИИ"	2 920,09
ТЕЛЕКОМСЕРВИС ООО	2 206,06
ФОРТЕ ООО	315 312,23
Итого "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (счет 60.01)	4 033 424,48
Покупатели и заказчики (счет 62)	
АДМИНИСТРАЦИЯ ЕНИСЕЙСКОГО РАЙОНА	553,94
Иванов Николай Петрович	3,56
Идрисов Ренат Исмагилович	3,96

ИП Воробьев Владимир Николаевич	1,47
ИП Еремин Алексей Валерьевич	0,01
ИП Гюг Виктор Васильевич	0,03
ИП Климченко Вячеслав Николаевич	5,75
ИП Леонов Алексей Павлович	216,61
ИП Нечаев Александр Геннадьевич	0,11
ИП Подьявилова Светлана Яисовна	2115,22
ИП Троцкий Максим Владимирович	1866,45
ИП Чуфарина Светлана Николаевна	12,16
МКУ "УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ Г. ЕНИСЕЙСКА"	1222,46
МП БОН г.Енисейска	270,59
ООО "ЗДОРОВЫЕ ЗУБКИ"	285,35
ООО "ИГЭ"	10262,39
ООО "ЛАДОГА"	19,02
ООО "РОСИНКА"	70,58
Писарчик Владимир Николаевич	16,12
Потапкин Алексей Анатольевич	0,85
ПРОКУРАТУРА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ	505,32
Итого "Расчеты с покупателями и заказчиками" (счет 62.02)	17 431,95
НДС по авансам и предоплатам (76.АВ)	
Администрация Енисейского района	-84,50
Иванов Николай Петрович	-0,54
Идрисов Ренат Исмагилович	-0,60
ИП Воробьев Владимир Николаевич	-0,22
ИП Климченко Вячеслав Николаевич	-0,88
ИП Леонов Алексей Павлович	-33,05
ИП Нечаев Александр Геннадьевич	-0,02
ИП Подьявилова Светлана Яисовна	-322,66
ИП Троцкий Максим Владимирович	-284,71
ИП Чуфарина Светлана Николаевна	-1,86
МКУ "УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ Г. ЕНИСЕЙСКА"	-186,48
МП БОН г.Енисейска	-41,28
ООО "ЗДОРОВЫЕ ЗУБКИ"	-43,53
ООО "ИГЭ"	-1565,45
ООО "ЛАДОГА"	-2,90
ООО "РОСИНКА"	-10,77
Писарчик Владимир Николаевич	-2,46
Потапкин Алексей Анатольевич	-0,13
ПРОКУРАТУРА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ	-77,08
Итого "НДС по авансам и предоплатам (76.АВ)"	-2 659,12
Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70)	
Расходы на оплату труда	61 156,15
Итого "Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70)"	61 156,15
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	
НДФЛ	16 501,00
НДС	365 068,83
Водный налог	218 940,70

Имущественный налог	399,00
Итого "Расчеты по налогам и сборам" (счет 68)	600 909,53
Отчисления во внебюджетные фонды (счет 69)	
ФСС (1 раздел)	
ПФР	201 324,15
ПФР (ФОМС)	46 670,61
ФСС (2 раздел)	1 830,24
Итого "отчисления во внебюджетные фонды"	249 825,00
Подотчетные лица (счет 71)	1 075,00
Итого "Расчеты с подотчетными лицами" (счет 71)	1 075,00
Итого "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (счет 76)	984 296,67
ИТОГО кредиторская задолженность	5 945 459,66

Анализирую данные, представленные в табл.8 следует отметить, что размер кредиторской задолженности составляет 5 945,4 тыс. руб., что имеет свое отражение в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества за 2018 год.

В таблице 15 представлена информация о размере дебиторской задолженности.

Таблица 15- Дебиторская задолженность ООО «Енисейводоканал» 2018г.

Наименование контрагента	Сумма, руб
Покупатели и заказчики (счет 62)	
АДМИНИСТРАЦИЯ Г.ЕНИСЕЙСКА	7129,91
АО "КРАСЭКО"	5790,47
АО "Р.О.С.СПЕЦТЕХМОНТАЖ"	237,43
Бобров Сергей Петрович	312,87
ГП КК "КРАСАВИА"	2535,14
ГПКК "ГУБЕРНСКИЕ АПТЕКИ"	703,36
Дмитриев В.В	465,08
ЕНИСЕЙСКОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО "СИБИРЬ"	937,80
Еркалов Виктор Владимирович	342,19
ИП Богданова Анна Константиновна	29,36
ИП Димухаметов Олег Галимжанович	134,87
ИП Елисов Алексей Михайлович	2902,43
ИП Забабурин Владимир Николаевич	352,47
ИП Иванова Светлана Витальевна	153,65
ИП Иванова Юлия Анатольевна	4,71
ИП Киевский Сергей Владимирович	488,45
ИП Койнак Нина Ивановна	312,29
ИП Коробейникова Ирина Владиславовна	201,07
ИП Махов Михаил Юрьевич	0,22
ИП Ольвин Анатолий Леопидович	22,42
ИП Осипова Вероника Владимировна	250,47
ИП Полянцев Александр Анатольевич	1656,50

ИП Пржигодский Геннадий Владимирович	470,55
ИП Примоленный Виктор Геннадьевич	7,19
ИП Рахимулина Жанна Петровна	444,33
ИП Свинтицкая Лариса Петровна	827,83
ИП Свинтицкий Андрей Иванович	310,34
ИП Сидорук Надежда Николаевна	198,71
ИП Суцакова Людмила Семеновна	121,12
ИП Никольская Ольга Валерьевна	53,63
ИП Федорович Андрей Николаевич	128,33
ИП Шароглазов Сергей Владимирович	546,97
КГБУЗ "ЕНИСЕЙСКАЯ РБ"	69843,89
Кононов А.С.	276,13
Конев А.В	9660,29
КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК	967,59
Кулешова Елена Альбертовна	2785,93
Майер В.В	1581,67
МАОУ ДО "ЦЕНТР ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО САМООПРЕДЕЛЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ"	3775,49
МАУ "Центр развития физической культуры и спорта" города Енисейска	2810,32
КЦ МБУК	1750,83
МБДОУ № 15	41919,06
МБДОУ № 5	11 507,62
МБУ «Молодежный центр г.Енисейска»	519,07
МБУ ДО ДЮСШ г.Енисейска имени Г.П Федотова	10803,81
МБУ ДО "Детская музыкальная школа" г. ЕНИСЕЙСКА"	3985,73
МБУ ДО "Детская художественная школа им. Н.Ф. Дорогова"	937,82
МБУ ДО «Хореографическая школа»	1827,42
МБУК "ГДК"	2656,06
МКУ "УКТС и МП г. ЕНИСЕЙСКА"	736,19
МЕСТНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОХОТНИКОВ И РЫБОЛОВОВ ЕНИСЕЙСКОГО РАЙОНА	115,82
МП "ЕНИСЕЙСКОЕ АТП"	13060,19
Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Енисейский краеведческий музей им.Кытманова"	744,97
МУП "МАГАЗИН №1"	121,14
Население г. Енисейск	11715322,87
население подвоз воды (г. Енисейск)	4670,46
ООО "АПТЕКИ СИА"	256,73
ООО "АТЛАНТ"	34601,36
ООО "ВОДОКАНАЛ-СЕРВИС"	20230,39
ООО "ГОСТИНИЦА ЕНИСЕЙСКАЯ"	853,6
ООО "ГРАНТ"	78,15
ООО "ЕНИСЕЙЭНЕРГОКОМ"	5315526,37
ООО "ЕСП"	870,07
ООО "ЗДРАВУШКА"	312,61
ООО "КЛАПШТОС"	20800,55

ООО "КОНСАЛ"	605136,16
ООС "КУХАЛАШВИЛИ"	1299,8
ООО "НОВЫЕ ВРЕМЕНА"	1596,87
ООО "НОРД СТАР"	1522,63
ООО "ПАТРУШЕВ И К"	5157,99
ООО "ИД "ВОЛНА"	1171,6
ООО "УК "НАДЕЖНЫЙ ДОМ"	349804,15
ООС "ФИАЛКА"	490,8
ООС "ХЭШИИ СТАР"	2,24
ООО "Яранга"	122,72
ООО УК "НАШ ГОРОД"	703,62
ООО ПК "УДАЧА"	392,09
Оралов Дмитрий Михайлович	235,32
ПАНОРАМА ООО СК	9432,6
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	364,48
ПО "ЕНИСЕЙ"	1445,81
ПАО "МРСК СИБИРИ"	1094,12
РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ЖЕНСКИЙ МОНАСТЫРЬ В ЧЕСТЬ ИКОНЫ БОЖИЕЙ МАТЕРИ ИВЕРСКАЯ ЕНИСЕЙСКОЙ ЕПАРХИИ»	450,5
Руднев Иван Юрьевич	83,64
Секерина Л.А	135,5
Скоробогатов Владислав Геннадьевич	1237,8
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	1182,43
Петропавлова Тамара Александровна	344,45
Распуткин Дмитрий Евгеньевич	234,45
Соловьева Людмила Эдуардовна	26,49
СТРОЙ-ХОЛДИНГ ООО	0,78
УК ГАРАНТ-СЕРВИС ООО	1100,29
УПФР В Г. ЛЕСОСИБИРСКЕ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ (МЕЖРАЙОННОЕ)	828,41
ФГБУ "СРЕДНЕСИБИРСКОЕ УГМС"	1015,97
ФГУП "ПОЧТА РОССИИ"	2153,55
Федерер Ольга Павловна	484,54
ФКУ "ЦОКР"	991,27
Чайка Александр Леонидович	108,05
Шахматов Владимир Анатольевич	20354,44
Яковенко Елена Валентиновна	464,04
Итого 62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	17 779 085,49
Резерв по сомнительным долгам (счет 63)	
ГП КК "КРАСАВИА"	-634,02
ООО «Енисейэнергоком»	-484260,00
ИП Сидорук Надежда Николаевна	-18,00
МБДОУ №15	-10 956,00
Кулешова Елена Альбертовна	-560,00

МБУ "Молодежный центр г.Енисейска"	-84,00
МБУ "Детская музыкальная школа» г. ЕНИСЕЙСКА"	-156,00
ООО «Кухалашвили»	-325,00
ООО «Яранга»	-12,00
Население г. Енисейск	-78170,90
ООО ПК "Удача"	-3186,00
ООО "ВОДОКАНАЛ-СЕРВИС"	-2890,00
ООО "КЛАШТОС"	-20801,00
ООО "КОНСАЛ"	-60536,00
ООО "ПАТРУШЕВ И К"	-782,00
ООО "УК "НАДЕЖНЫЙ ДОМ"	-349804,00
Панорама ООО СК	-3930,00
ООО УК "НАШ ГОРОД"	-117,00
Скоробогатов Владислав Геннадьевич	-7,00
Распушкин Дмитрий Евгеньевич	-249,00
Религиозная организация «Женский монастырь в честь Иконы Божьей Матери Иверская Енисейской иепархии Р	-70,00
Шахматов Владимир Анатольевич	-3937,00
Итого "Резерв по сомнительным долгам" (счет 63)	-8 762 305,00
Поставщики и подрядчики (счет 60)	
Дремезова Оксана Николаевна	234,5
ИСКРА ООО ИЦ	28409,76
РД ООО	29000,00
ТАЙМВЭБ ООО	293,12
ФГУП "ПОЧТА РОССИИ"	6039,84
ООО "ЭнергоСтройХолдинг"	17 000,00
ТЕХНОСЕРВИС ООО	90,00
Итого "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (счет 60.02)	63 977,22
Подотчетные лица (счет 71)	
Гельрот Игорь Владимирович	44 289,63
Итого "Расчеты с подотчетными лицами" (счет 71)	44 289,63
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	
Население г. Енисейск	1 246 344,82
Итого "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (счет 76)	1 246 344,82
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	
Переплата по налогу на прибыль	879 087,15
Итого "Расчеты по налогам и сборам" (счет 68)	879 087,15
Расчеты с персоналом по оплате труда	10 130,18
Итого «Расчеты с персоналом по оплате труда» (счет 70)	10 130,18
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	49 853,81
Итого «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (счет 69)	49 853,81
ИТОГО дебиторская задолженность	11 310 463,30

Анализирую данные, представленные в табл.15 следует отметить, что размер дебиторской задолженности составляет 11 310,4 руб., что имеет свое

отражение в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
Общества за 2018 год.

Директор
ООО «Енисейводоканал»



И.В.Гельрот