

ООО «ЕНИСЕЙСКИЙ ВОДОКАНАЛ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2019 год

г. Енисейск

1. Информация об организации

- 1.1 Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Енисейский водоканал»
ИНН/КПП: 2447013170/244701001
- 1.2 Сведения о государственной регистрации: свидетельство о государственной регистрации серия 24 № 006547274 от 15.11.2016 года, ОГРН 1162468118185.
- 1.3 Учредителем является ООО «Форте» в лице директора К.В. Мотофоновой, на основании решения №1 от 09.11.2016 г.
- 1.4 Юридический адрес: 663180, Красноярский край, г. Енисейск, ул. Пролетарская, 4.
- 1.5 Фактический адрес: 663180, Красноярский край, г. Енисейск, ул. Пролетарская, 4.
- 1.6 ФИО Директор организации: Бубенчиков Александр Викторович (на основании решения единственного учредителя №5 от 26.06.2019 г.)
- 1.7 Общество заключило договор с ООО «Форте» на оказание бухгалтерских услуг № Д-19.03/80 от 01.03.2019 года.
На основании доверенности №11 от 01.03.2019г. заместитель главного бухгалтера ООО «Форте» Тучкова Светлана Осиповна имеет право подписи от лица главного бухгалтера Общества.
- 1.8 Среднесписочная численность работающих за отчетный период: 25 человек.
- 1.9 Размер уставного капитала организации: 10 000 (десять) тысяч рублей.
- 1.10 Основные виды экономической деятельности:

36.00 – Забор, очистка и распределение воды

- 1.11 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.12 Общество является участником ООО «ТУРУХАНСКЭНЕРГОКОМ», размер доли 10%, с номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей.

2 Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного

приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года №34н и других нормативных актов, с учетом отраслевых особенностей и в соответствии с Учетной политикой Общества на 2019 г., утвержденной приказом № 1-Б от 09.01.2019 г.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Основой подготовки и представления отчетности является концепция РСБУ.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н).

Порядок отнесения объектов к основным средствам

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение или во временное пользование в течение срока продолжительностью более 12 месяцев, не предназначенные для последующей перепродажи, способные приносить экономические выгоды в будущем.

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 учета основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, полученные в рамках концессионных соглашений, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств (без применения стоимостного критерия).

Определение первоначальной стоимости основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При этом 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 и изготовление за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью

признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств, если иное не предусмотрено законодательством РФ. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом для определения рыночной стоимости могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющих у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых лицензированных оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Стоимость объектов основных средств, полученных по договору дарения или безвозмездно, относится на финансовый результат в течение всего срока полезного использования. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных организацией, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

В первоначальную стоимость объектов основных средств независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. В первоначальную стоимость основных средств, требующих большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство, включаются проценты по полученным займам и кредитам. При этом под большим периодом времени приобретения или строительства понимается отрезок времени 12 месяцев и более. Затраты по полученным займам и кредитам, кроме процентов непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству объекта основных средств, не включаются в стоимость основных средств, а признаются прочими расходами того периода, к которому они относятся. Включение процентов по полученным займам или кредитам в первоначальную стоимость основного средства прекращается в момент ввода основного средства в эксплуатацию или в момент подачи документов на государственную регистрацию по основным средствам, подлежащим такой регистрации. При прекращении работ, связанных со строительством объекта основных средств в течение срока, превышающего три месяца, включение процентов по полученным займам и кредитам, использованным для

формирования указанного средства, приостанавливается. В этом случае проценты по займам и кредитам относятся на прочие расходы.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был принят к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, в период реконструкции и модернизации, продолжительность которого превышает 12 месяцев, амортизация не начисляется.

Обществом применяется амортизационная премия по решению руководителя в отношении каждого объекта.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

При этом в отношении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, учитывается срок их фактического использования предыдущим собственником, на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает директор при принятии объекта к учету.

В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанных документах, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Вложения во внеоборотные активы

При отнесении затрат к вложениям во внеоборотные активы Общество руководствуется письмом Министерства финансов РФ от 30.12.1993г. №160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Аналитический учет по счету 08 ведется по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств – по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств; по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов – по каждому приобретенному объекту; по затратам, связанным с выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ – по каждому виду работ.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства и товаров до настоящего местонахождения, и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Малоценное ОС стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отвечающие критериям основных средств, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство или при вводе в эксплуатацию. Их стоимость включается в состав расходов текущего периода по статьям материальных расходов по учетной стоимости в бухгалтерском учете.

Резерв под снижение стоимости Общество не создает.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально- производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Если поступление документов на транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением МПЗ, осуществляется в следующем отчетном периоде, и в момент поступления документов по ТЗР остатки данных материалов на складе отсутствуют, то списание транспортно-заготовительных расходов в отчетном периоде производится на расходы основного или вспомогательного производства с отражением по статье «Прочие расходы».

Общехозяйственные и управленческие расходы не включаются в стоимость приобретаемых товарно-материальных запасов, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением товарно-материальных запасов.

Оценка материально-производственных запасов (кроме покупных товаров) при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости.

В составе запасов отражаются расходы на приобретение программного обеспечения в строке баланса 12111.

Стоимость спецодежды при выдаче ее в эксплуатацию амортизируется в соответствии со сроком ее использования.

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Расчет резерва по сомнительным долгам осуществляется в следующем порядке: сомнительной задолженностью для целей бухгалтерского учета признается задолженность покупателей и заказчиков свыше 90 дней – 100%, от 45 – 90 дней – 50% процентов от суммы задолженности.

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:

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

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

Долг_і – величина задолженности і-го дебитора на конец отчетного периода;

ВерИспОбяз_і – вероятность исполнения обязательств і – 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.

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 г. Енисейск - 1%*
- *Привозная вода Енисейский район – 1%.*

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.*

Финансовые вложения

Для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с финансовыми вложениями, Общество руководствуется приказом Министерства финансов РФ от 10.12.02 г. №126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат.

Финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, в момент, когда по условиям договора до погашения остается менее 365 дней, переводятся предприятием из долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

Долгосрочные финансовые вложения

	тыс. руб.	
Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2019
Вклады в уставный капитал	0,00	10,00
Итого:	0,00	10,00

Резервов под обесценение финансовых вложений в 2019 году не создавался.

Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями, статьи 11 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Учет расчетов по налогам

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год (сумма условного расхода по налогу на прибыль) составляет 162,253 тыс. руб.

Постоянные разницы

Сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, исчисляемого по данным бухгалтерского учета, составила **872 тыс. руб.**

Вычитаемые временные разницы

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль отсутствуют.

Налогооблагаемые временные разницы

В отчетном году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль составила 5 232,3 тыс. руб.

Указанные временные разницы связаны с различиями признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по амортизации основных средств, амортизации спецодежды.

В 2019 году в увеличение текущего налога на прибыль были отнесены отложенные налоговые обязательства в размере 40,0 тыс. руб.

А также в 2019 году в увеличение текущего налога на прибыль были отнесены отложенные налоговые активы в размере 1006 тыс. руб., образовавшиеся по причине ограничения в налоговом учете суммы на формирования резерва по сомнительным долгам.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

Налогооблагаемая прибыль за 2019 год составляет 1 681,6 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2019 год составил 336,3 тыс. руб.

$ТНП = УРНП - ПНА + ОНА + ОНО = 162,25 - 872 + 40 + 1\ 006 = 336,3$ тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2019	Образовано	Погашено	Изменение	Сальдо на 31.12.19
Материалы	8,83	11,99	5,24	0,0	15,58
Основные средства	234,45	82,96	131,41	0,0	186,00
Итого	243,28	94,95	136,65	0,00	201,58

Отложенные налоговые активы, тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2019	Образовано	Погашено	Изменение	Сальдо на 31.12.19
Резерв по сомнительным долгам	0,0	1 006	0	0,0	1 006
Итого	0,0	1 006	0	0,0	1 006

Создание резерва, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2019
Резервы по сомнительным долгам	8 762	9 762

Таким образом, по состоянию на 31.12.2019 года у Общества созданы следующие резервы по сомнительным долгам:

Наименование показателя	Величина резерв
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,0
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 762
Авансы выданные	0,0
Итого	9 762

Тыс. руб.

Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам в 2019 году не производилось.

Обществом создается резерв на оплату предстоящих отпусков.

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

Таким образом, на конец отчетного периода сформирован резерв на оплату отпусков в размере 831,59 тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2019
Резервы на оплату отпусков	361,04	831,59

Тыс. рублей

Общество создает резерв на ремонт основных средств (для целей налогового учета). Размер резерва на конец отчетного периода составляет 4 413,71 тыс. руб.

	Тыс. рублей	
Наименование показателя	31.12.2018	31.12.2019
Резервы на ремонт основных средств	0,0	4 413,71

Информация о затратах на энергетические ресурсы

В 2019 году совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов составили 6 333,0 тыс. рублей, в том числе на приобретение:

- электрической энергии 6049,5 тыс. рублей;
- холодной воды –283,5 тыс.руб.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

Информация по сегментам

Объемы продукции по отчетным сегментам - видам продукции, работ услуг: информация не формируется.

Объемы продукции по географическим сегментам: информация не формируется.

О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных событий в текущем периоде не было

Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок

Общество в 2019 г. финансовых сделок не проводило.

Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде операций, связанных с прекращенной деятельностью не было.

Производимая продукция

В 2019 году с использованием объектов водоснабжения произведено и отпущено:

Продукция	Ед. изм.	Количество	Стоимость, тыс. руб. без НДС
Питьевая вода	куб. м.	622417,4	42 422,0
Привозная вода (Енисейский район)	куб. м.	5096,11	3916,0
Привозная вода (город Енисейск)	куб. м.	2435,07	993,0

3 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	
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 «Енисейводоканал»

Наименование показателя	Способ расчета	2018 г.	2019 г.	Ограничения	Характеристика
Общий показатель платежеспособности	$\text{ОП} = \frac{A1+0,5A2+0,3A3}{1+0,5\Pi2+0,3\Pi3}$	1,275	1,418	Нормативный уровень – выше единицы	Общая оценка изменений финансовой ситуации на предприятии
Коэффициент текущей ликвидности	КТЛ=Текущие активы/текущие обязательства	1,604	2,428	Необходимый уровень – 1,5	Показывает, какую часть текущих обязательств можно погасить, мобилизовав все оборотные средства
Коэффициент быстрой ликвидности (критической оценки)	$\text{КБЛ} = \frac{A1+A2}{\text{Текущие обязательства}}$	2,031	2,313	Необходимый уровень 0,7-0,8	Характеризует способность предприятия расплачиваться по текущим обязательствам за счет активов, обладающих промежуточной степенью ликвидности
Коэффициент абсолютной ликвидности (срочности)	$\text{КАБЛ} = \frac{A1}{\text{Текущие обязательства}}$	0,304	0,100	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	$\text{СОК} = \text{П4}-\text{А4}$	7290	8280	Нормативный уровень – выше нуля	Сумма собственных средств, вложенных в поддержание текущей деятельности
Чистый оборотный капитал	$\text{ЧОК} = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие обязательства}}$	1,604	2,428	Нормативный уровень – выше нуля	Сумма средств, оставшихся в распоряжении предприятия после расчетов по всем текущим обязательствам
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\text{КОСС} = \frac{\text{СОК}}{\text{Оборотные активы}}$	0,527	0,588	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 практически все выше нормы, что свидетельствует о способности хозяйствующего субъекта исполнять свои текущие обязательства. По

показателю коэффициент абсолютной ликвидности наблюдается в 2019 году по сравнению с 2018 годом тенденция по снижению на 67%.

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	2018 г.	2019 г.	Ограничения	Характеристика
Коэффициент автономии	$K_{авт} = \frac{СК}{\text{Общая сумма хоз.ср-в}}$	0,583	0,648	Не менее 0,6	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{фу} = \frac{СК + ДО}{\text{Общая сумма хоз.ср-в}}$	0,583	0,648	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	$K_{к} = \frac{ЗК}{СК}$	-	-	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	$K_{мск} = \frac{СОК}{СК}$	0,796	0,775		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 мерилом 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	2018 г.	2019 г.	Характеристика
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	$\frac{\text{Оактивов}}{\text{Выручка}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость активов}}{\text{Выручка}}$	2,880	2,873	Показывает эффективность использования всего имущества. Отражает скорость оборота (в количестве оборотов за период всего капитала организации)
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$\frac{\text{Ооб.ср-в}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных средств}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных средств}}$	3,268	3,362	Показывает скорость оборота всех оборотных средств организации
Коэффициент отдачи собственного капитала	$\frac{\text{Оск}}{\text{Среднегодовая стоимость СК}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость СК}}$	4,939	4,432	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	0,409	Показывает эффективность использования основных средств организации
Коэффициент оборачиваемости МПЗ	$\frac{\text{Омпз}}{\text{Среднегодовая стоимость запасов}} = \frac{\text{Себестоимость выполненных работ}}{\text{Среднегодовая стоимость запасов}}$	72,063	73,639	Отражает эффективность использования МПЗ
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$\frac{\text{Одс}}{\text{Среднегодовая ст-ть д.с.}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая ст-ть д.с.}}$	22,705	81,746	Показывает эффективность использования денежных средств
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	$\frac{\text{Одеб.з.}}{\text{Среднегодовая стоимость ДЗ}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость ДЗ}}$	3,999	3,689	Отражает количество оборотов дебиторской задолженности за отчетный период
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$\frac{\text{Окред.з.}}{\text{Среднегодовая стоимость КЗ}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость КЗ}}$	7,608	9,937	Отражает количество оборотов кредиторской задолженности за отчетный период

Анализируя показатели деловой активности следует сделать следующие выводы:

- 1) По показателю «коэффициент оборачиваемости денежных средств» наблюдается положительная динамика: увеличение значения данного финансового показателя. Что позволяет сделать вывод о том, что в Обществе достаточно финансовых ресурсов для покрытия своих обязательств.
- 2) Тенденция по показателю «коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности» наблюдается положительная динамика, что свидетельствует о том, что у Общества уменьшается 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	2018 г.	2019 г.	Характеристика
Рентабельность продаж	$R_{п} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Выручка от реализации}} * 100\%$	0,066	0,007	Показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции
Рентабельность активов	$R_{а} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{всего хоз. ср-в}} * 100\%$	0,133	0.092	Показывает уровень прибыли предприятия, полученные с каждого рубля, вложенного в активы. Отражает эффективность использования имущества организации
Рентабельность собственного капитала	$R_{ск} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость СК}} * 100\%$	0,228	0.142	Показывает величину прибыли, полученной с каждого рубля, вложенного в предприятие. Отражает эффективность использования собственного капитала

Рентабельность основной деятельности	$\text{Род} = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Затраты на пр-во и реализацию}} * 100\%$	0,077	0.007	Показывает, сколько прибыли от реализации приходится на тыс.руб. затрат
Рентабельность реализованной продукции (маржа прибыли)	$\text{Ррп} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка от реализации}} * 100\%$	0,046	0.032	Доля чистой прибыли в выручке от реализации
Рентабельность заемного капитала	$\text{Рзк} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость ЗК}} * 100\%$	-	-	Показывает величину прибыли, получаемой с каждого рубля заемных средств
Бухгалтерская рентабельность	$\text{Рп} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Выручка от реализации}} * 100\%$	0,058	0.017	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 8 284 тыс.руб. (увеличение обусловлено тем, что в отчетном периоде было в большем объеме выполнена производственная программа, а также наличие аварийных ремонтов).

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	2,428
Экономическая	ЧП / Общая сумма хоз.ср-в	0,092

рентабельность, %		
Финансовый рычаг, %	ЗК / Общая сумма хоз.ср-в	-
Коэффициент покрытия оборотных активов СОС	СК – ВнА / ОБА	0,588
Длительность периода самофинансирования	$ДСФ = ДС + ФВ + ДЗ / С + Р - А * 360 \text{ дн.}$	105,365

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

4 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 2019 год составили **47 331 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 2019 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	42422	42422	42 422	42 422	-	-
Привозная вода Енисейский р-он	3916	3916	3916	3916	-	-
Привозная вода г.Енисейск	993	993	993	993	-	-
Итого	47 331	47 331	47 331	47 331	-	-

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 2019 год составляют для целей бухгалтерского учета – 46 982 тыс. руб. (без НДС), а для целей налогового учета 51 281 тыс.руб.:

Таблица 8 – Расходы по видам услуг ООО «Енисейводоканал» за 2019 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	39494	39494	43 777	43 777	-4 283	-4 283
Привозная вода Енисейский район	5492	5492	5504	5504	-12	-12
Привозная вода г.Енисейск	1996	1996	2000	2000	-4	-4
Итого	46982	46982	51 281	51 281	-4 299	-4 299

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 **4 299 тыс. руб.** сложилась из постоянных и временных разниц (расходов не принимаемых для целей БУ) следующим образом:

- **210 тыс. руб.** амортизация ОС, не принимаемая для целей БУ (по объектам ОС, принятых к учету, стоимостью менее 100 тысяч рублей);
- **(-56) тыс. руб.** – стоимость спецодежды в эксплуатации (без НДС);
- **4 145 тыс.руб.** – отчисления в дорогостоящий ремонт основных средств.

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 2019 года в регистрах бухгалтерского учета остаточная стоимость основных средств составляет 971 тыс.руб. (перечень с расшифровкой имущества прилагается)

Таблица 9 – Расшифровка основных средств ООО «Енисейводоканал» по состоянию на 31.12.2019 года, тыс.руб.

Группа учета ОС	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	159 405,88	149 450,63	9 955,25
Машины и оборудование (кроме офисного)	49 780,51	49 780,51	0,00

Производственный и хозяйственный инвентарь	44 915,20	44 915,20	0,00
Офисное оборудование	64 710,17	54 754,92	9 955,25
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	1 552 156	954 030,78	598 125,22
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 252 669,57	675 152,35	577 517,22
Офисное оборудование	299 486,43	278 878,43	20 608
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	2325 30,50	132 743,07	99 787,43
Машины и оборудование (кроме офисного)	232 530,50	132 743,07	99 787,43
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	448 490,52	225 501	222 989,52
Машины и оборудование (кроме офисного)	430 122,72	222 188,68	207 934,04
Офисное оборудование	18 367,80	3 312,32	15 055,48
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	59 322,03	18 843,57	40 478,46
Машины и оборудование (кроме офисного)	59 322,03	18 843,57	40 478,46
Итого	2 451 904,93	1 480 569,05	971 335,88

Анализируя данные, представленные в таблице 9 сумма амортизационных отчислений за 2019 год составляет 1480,6 тыс.руб.

Так же следует отметить, что в регистрах учета Общества на счете 001 «Арендованные основные средства» находится имущество на сумму 0,07 руб. Указанные объекты основных средств арендуются Обществом у ООО «Форте», ООО «Нефто», Администрации Енисейского района.

Таблица 10 – Арендованные основные средства ООО «Енисейводоканал»

№ п/п	Наименование арендованного имущества	Стоимость
ООО «Форте»		
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 ГАЗ 4616 цистерна (г/н А957МС 24)	0,01
5	Автомобиль УАЗ-3909 (г/н А233РС24)	0,01
ООО «Нефто»		
6	Автомобиль ЗИЛ -130 цистерна (г/н С419СА 24)	0,01
Администрация Енисейского района		
7	Автомобиль ГАЗ Next цистерна (г/н М380ОН24)	0,01

На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» находится имущество на сумму 94 359 482,68 (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.Бограда-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
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.Ванеева, 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.Ванеева, 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

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности за 2019 год составляет **349 тыс. руб. (47 331 – 46 982)**.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета за 2019 год составляет **3 463 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составляет **7 229,0 тыс. руб.**

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

Таблица 12 – Расшифровка прочих доходов ООО «Енисейводоканал» за 2019 год, руб.

Наименование показателя	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Отклонение (+;-)
Резервы по сомнительным долгам	1 285 806,96	5 051 922,16	-3 766 115,20
Прочие внереализационные доходы	134 894,10	134 894,10	-

Доходы от реализации имущества	96 933,89	96 933,89	
Пеня по потребителям	1 519 326,27	1 519 326,27	-
Сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков	425 586,57	425 586,57	-
ИТОГО	3 462 547,79	7 228 662,99	-3 766 115,20

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета за 2019 год составляет **3 001 тыс. руб.** (таблица 13).

В таблице 13 представлена расшифровка БУ и НУ.

Таблица 13 - Расшифровка прочих расходов ООО «Енисейводоканал» за 2019 год, руб.

Наименование показателя	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Отклонение (+;-)
Госпошлина	229 626,75	229 626,75	-
Доходы от реализации имущества	83 054,04	79 570,20	6 516,16
Прочие расходы	44 763,79	636,90	47 610,73
Расходы на услуги банка	305 469,89	305 469,89	-
Пени по потребителям			-
Штрафы, пени, неустойки	51 886,25	231,86	51 654,39
Расходы оценочных резервов	2 285 767,06	1 022 716,80	1 263 050,26
ИТОГО	3 000 567,78	1 638 252,40	1 362 315,38

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **1 638 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.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

В таблице 14 представлена информация о размере кредиторской задолженности.

Таблица 14- Расшифровка кредиторской задолженности ООО «Енисейводоканал» в 2019г.

Наименование контрагента	Сумма, руб.
Поставщики и подрядчики (счет 60)	
ООО "Антей-Сервис"	2 000,00
ООО "ЕЛЗ"	7 881,60
КГБУЗ "ЕНИСЕЙСКАЯ РБ"	18 089,90
Мельников А.И.	13 156,00
ООО "Нефто"	80 374,00
ООО "ЕСП"	22 443,44
ООО "ФОРТЕ"	2 347 615,86
ООО "Снабсибэлектро"	0,01
ООО "Т2Мобайл"	15 400,00
ООО "Телекомсервис"	3 010,99
УФПС Красноярского края - Филиал АО "Почта России"	3 816,60
Итого по задолженности "поставщики и подрядчики" (счет 60.01)	2 513 788,40
ПОКУПАТЕЛИ И ЗАКАЗЧИКИ (счет 62)	
Вольф Ольга Степановна	2,64
Галимзянов Ринат Нагимуллович	133,78
Иванов Николай Петрович	2,06
ИП Киевский Сергей Владимирович	5,76
ИП Клименко Вячеслав Николаевич	3 740,16
ИП Коробейникова Ирина Владиславовна	0,85
ИП Леонов Алексей Павлович	191,18
ИП Нечаев Александр Геннадьевич	2,39
ИП Никольская Ольга Валерьевна	68,24
ИП Подъявилова Светлана Яисовна	1 941,50
ИП Примоленный Виктор Геннадьевич	102,78
ИП Рахимулина Жанна Петровна	321,73
ИП Троцкий Максим Владимирович	9 288,86
Местная Религиозная организация Православный Приход Успенского Кафедрального Собора г.Енисейска	0,82
Москаленко Александр Анатольевич	408,61
ООО "А.МЕДИА"	181,68
ООО "Здоровые зубки"	509,47
ООО "Кубик"	109,44
ООО "Ладога"	68,70
ООО "РК-Сервис Плюс"	573,97
ООО "Строитель 59"	3 697,79
ООО "Яранга"	398,98
Писарчик Владимир Николаевич	11,90
Распуткин Дмитрий Евгеньевич	4 036,83
Руднев Иван Юрьевич	101,21
Соловьева Людмила Эдуардовна	188,78
Итого по задолженности "поставщики и подрядчики"	26 090,11
НДС по авансам и предоплатам (счет 76 АВ)	4 348,32
ИТОГО НДС по авансам и предоплатам (счет 76 АВ)	4 348,32
НАЛОГИ И СБОРЫ (счета 68,69)	

НДФЛ	119 049,96
НДС	848 521,51
НДС налогового агента	29 371,13
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	345 954,60
Итого по задолженности "налоги и сборы" (счета 68,69)	1 342 897,20
Расчеты по оплате труда (счет 70)	389 054,65
РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТ И КРЕД (счет 76.09)	453 606,72
Расчеты с прочими постав и подр (счет 76.05)	42 155,15
ИТОГО КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	4 763 243,91

Анализирую данные, представленные в табл.8 следует отметить, что размер кредиторской задолженности составляет 4 763,2 тыс. руб., что имеет свое отражение в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год.

В таблице 15 представлена информация о размере дебиторской задолженности.

Таблица 15 – Расшифровка дебиторской задолженности ООО «Енисейводоканал» 2019г.

Наименование контрагента	Сумма, руб.
ПОКУПАТЕЛИ И ЗАКАЗЧИКИ (счет 62)	
АО "ГУБЕРНСКИЕ АПТЕКИ"	979,49
АО "КРАСЭКО"	12 243,60
АО "ПОЧТА РОССИИ"	2 395,50
АО "Р.О.С.СПЕЦТЕХМОНТАЖ"	367,88
Бобров Сергей Петрович	304,41
ГП КК "КРАСАВИА"	2 535,14
Дмитриев Вячеслав Валерьевич	495,02
Дроздов Виктор Иванович	652,99
Дышлюк Сергей Владимирович	326,50
ЕНИСЕЙСКОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО "СИБИРЬ"	1 239,75
Еркалов Виктор Владимирович	650,87
ЖРУ ООО	14 773,94
Идрисов Ренат Исмагилович	624,57
ИП Богданова Анна Константиновна	66,04
ИП Воробьев Владимир Николаевич	38,05
ИП Гнот Виктор Васильевич	1 948,28
ИП Елисов Алексей Михайлович	2 645,41
ИП Забабурин Владимир Николаевич	383,63
ИП Иванова Светлана Витальевна	162,50
ИП Иванова Юлия Анатольевна	161,75
ИП Киевский Сергей Владимирович	5,72
ИП Койнак Андриян Александрович	6 056,49
ИП Койнак Нина Ивановна	36,27

ИП Кулешов Вячеслав Анатольевич	240,17
ИП Махов Михаил Юрьевич	4 815,82
ИП Ольвин Анатолий Леонидович	500,46
ИП Осипова Вероника Владимировна	600,19
ИП Петропавлова Тамара Александровна	78,23
ИП Польшинцев Александр Анатольевич	2 533,22
ИП Пржигодский Геннадий Владимирович	721,15
ИП Свинтицкая Лариса Петровна	816,24
ИП Свинтицкий Андрей Иванович	489,73
ИП Сидорук Надежда Николаевна	591,91
ИП Сушакова Людмила Семеновна	327,06
ИП Шароглазов Сергей Владимирович	1 141,76
КГБУЗ "ЕНИСЕЙСКАЯ РБ"	269 987,28
КГКУ "Управление капитального строительства"	4 988,52
Конев Анатолий Владимирович	5 691,64
Кононов Андрей Сергеевич	239,34
КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК	1 061,11
МАДОУ "ДЕТСКИЙ САД № 16 "ТОПОЛЕК"	10 529,50
Майер Виталий Валентинович	424,06
МАОУ "СШ № 1 ИМЕНИ И.П.КЫТМАНОВА"	4 489,32
МАОУ ДО ЦДО	4 587,09
МАУ "Школьное питание"	13 913,63
МБДОУ № 1	9 141,89
МБДОУ № 11	9 631,63
МБДОУ № 15	14 529,07
МБДОУ № 5	12 161,98
МЕСТНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОХОТНИКОВ И РЫБОЛОВОВ ЕНИСЕЙСКОГО РАЙОНА	120,97
МКУ "УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ Г. ЕНИСЕЙСКА"	1 192,69
МУП "МАГАЗИН №1"	771,31
Население г.Енисейск	12 470 447,69
ООО "АПТЕКИ СИА"	258,50
ООО "АТЛАНТ"	12 729,83
ООО "ВОДОКАНАЛ-СЕРВИС"	11 253,60
ООО "ГОСТИНИЦА ЕНИСЕЙСКАЯ"	974,30
ООО "ГРАНТ"	81,62
ООО "ЕНИСЕЙЭНЕРГОКОМ"	6 370 106,77
ООО "ЕСП"	908,72
ООО "ЗДРАВУШКА"	652,99
ООО "ИГЭ"	1 714,68
ООО "КЕМЛЕС 2000"	3 585,72
ООО "КЛАПШТОС"	20 800,55
ООО "КОНСАЛ"	60 536,16
ООО "КУХАЛАШВИЛИ"	678,80
ООО "НОВЫЕ ВРЕМЕНА"	1 455,04
ООО "НОРД СТАР"	4 979,06
ООО "ПАТРУШЕВ И К"	3 278,83

ООО "РОСИНКА"	147,40
ООО "РЯБИНА"	15 285,21
ООО "ТД "ВОЛНА"	1 303,85
ООО "УК ГАРАНТ-СЕРВИС"	1 149,18
ООО "ФИАЛКА"	163,25
ООО "ХЭППИ СТАР"	11,32
ООО СК "АРКАДА 21"	16 506,00
ООО УК "НАШ ГОРОД"	703,62
ООО УСК "СИБИРЯК"	267,40
Оралов Дмитрий Михайлович	245,77
ПАО "КРАСНОЯРСКЭНЕРГОСБЫТ"	1 204,78
ПАО "МРСК СИБИРИ"	1 550,85
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	799,99
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	8,35
ПО "ЕНИСЕЙ"	1 528,00
Потапкин Алексей Анатольевич	34,58
РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ЖЕНСКИЙ МОНАСТЫРЬ В ЧЕСТЬ ИКОНЫ БОЖИЕЙ МАТЕРИ ИВЕРСКАЯ ЕНИСЕЙСКОЙ ЕПАРХИИ Р	546,14
Репаный Анатолий Валериевич	231,57
Руднев Иван Юрьевич	
Секерина Любовь Александровна	27,41
Скоробогатов Владислав Геннадьевич	1 215,39
СППК "ХОРОШИЙ"	4 245,72
УПФР В Г. ЛЕСОСИБИРСКЕ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ (МЕЖРАЙОННОЕ)	826,93
Уфимцев Алексей Михайлович	
ФБУ "АДМИНИСТРАЦИЯ "ЕНИСЕЙРЕЧТРАНС"	253,53
ФГБУ "СРЕДНЕСИБИРСКОЕ УГМС"	979,49
ФГКУ "13 ОТРЯД ФПС ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ"	0,01
Федерер Ольга Павловна	220,38
Шахматов Владимир Анатольевич	4 800,66
Шодиев Ховаршо Абдуевич	1 222,87
Шулешова Альбина Ивановна	536,27
Яковенко Елена Валентиновна	485,24
Яшин Артем Александрович	201,71
Итого по задолженности "покупатели и заказчики"	19 446 556,50
Резерв по сомнительным долгам	9 762 265,21
ПОКУПАТЕЛИ И ЗАКАЗЧИКИ	
Дремезова Оксана Николаевна	23 256,50
ПОЛИНОМ ООО	980,00
СИТИЛИНК ООО	1 580,00
ТАЙМВЭБ ООО	326,50
УФПС Красноярского края - Филиал АО "Почта России"	517,46
Итого по задолженности "поставщики и подрядчики"	26 660,46
НАЛОГИ И СБОРЫ	
Налог на прибыль	821 971,59

Налог на имущество	676,70
Прочие налоги и сборы	14 549,00
Итого по задолженности "налоги и сборы"	837 198,05
РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	
Белоусов Артем Михайлович	3 000,00
Грецкий Евгений Анатольевич	6 508,00
Итого по задолженности "расчеты с подотчетными лицами"	9 508,00
РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	
Ефимова Ирина Владиславовна (АЛИМЕНТЫ)	6 365,08
Население г.Енисейск (ПЕНИ ПО ДОГОВОРАМ ХВС)	2 266 666,00
Итого по задолженности "расчеты с прочими дебиторами и кредиторами"	2 273 031,08
ИТОГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12 830 688,88

Анализирую данные, представленные в таблице 15 следует отметить, что размер дебиторской задолженности составляет 12 830,7 руб., что имеет свое отражение в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год.

Директор

ООО «Енисейводоканал»



А.В.Бубенчиков