



ВОЛОГДАГОРВОДОКАНАЛ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год

1. Общие положения

Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Вологдагорводоканал», именуемое далее Предприятие создано и зарегистрировано на основании Решения Вологодского городского Совета народных депутатов № 764 от 21.05.1991г.

Сокращенное наименование: МУП ЖКХ «Вологдагорводоканал»

Местонахождение предприятия: 160012, г.Вологда, ул.Советский проспект, дом 128

Предприятие имеет ЕРГЮЛ 1023500894020, ИНН 3525023596, КПП 352501001

Устав Предприятия утвержден Распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Вологда от 20.05.2003 № 158

Предприятие является унитарным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения. Собственником имущества является муниципальное образование город Вологда. Права собственника имущества Предприятия осуществляет Администрация города Вологда.

Предприятие создано в целях удовлетворения потребностей населения, организаций в сфере пользования услуг центральными системами водоснабжения и водоотведения. Основной вид деятельности: эксплуатация систем коммунального водоснабжения и канализации города Вологда.

Единоличным исполнительным органом в 2011 году являлся:

с 1 января по 1 апреля - генеральный директор - Елюков Михаил Валериевич;

с 2 апреля по 31 декабря - исполняющий обязанности генерального директора - Усачев Николай Геннадьевич.

Уставный фонд предприятия составляет 22.408.143 руб. и полностью оплачен.

2. Пояснения к заполнению отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности данные на начало года, за 2010 и 2009 года отражены в соответствии с показателями отчетности за предыдущий год.

Руководствуясь п.3 приказа Минфина РФ от 02.07.10г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» детализация показателей по статьям отчетов определялась самостоятельно. При несопоставимости данных за предшествующие периоды данным за отчетным период, сопоставимость была обеспечена. Показатели, подвергшиеся корректировке, расшифрованы в комментариях к заполнению соответствующих строк отчетов.

Отражение остатков по счетам бухгалтерского учета в соответствующих строках Бухгалтерского баланса приведено в приложении № 1.

Применяемые сокращения:

Пояснения - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

2.2. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса (форма 0710001).

2.2.1. В строке 1150 «Основные средства» отражена остаточная стоимость основных средств (балансовая стоимость, учитываемая на счете 01 за вычетом амортизации, учитываемой на счете 02). Расшифровка строки 1150, а также информация о движении основных средств отражена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений (строки 5200, 5210). Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции отражено в разделе 2.3 пояснений (строка 5260). Информация об ином использовании основных средств, в частности, о забалансовом учете содержится в разделе 2.4. Пояснений (строки 5283, 5286)

2.2.2. В строке 1151 «Незавершенные капитальные вложения» отражены затраты в незавершенном строительстве, информация соответствует показателям на счетах учета вложений во внеоборотные активы (счет 08) и оборудование к установке (счет 07). Расшифровка строки 1151 отражена в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений (строки 5240, 5250).

2.2.3. В строке 1152 «Авансы на капитальные вложения» отражены суммы авансов и предоплат за работы, услуги по строительству и приобретению основных средств:

по состоянию на 31.12.2011г. на сумму 161 298,4 тыс. руб.

Для сопоставимости данных за предыдущие отчетные периоды данные по наличию «инвестиционных» авансов отражены в балансе также:

по состоянию на 31.12.2010г. на сумму 95 346,8 тыс. руб.;

по состоянию на 31.12.2009г. на сумму 13 272,3 тыс. руб.

2.2.4. В строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражалась величина отложенных налоговых активов (счет 09), а в строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражались отложенные налоговые обязательства (счет 77) развернуто. Нормами ПБУ 18/02 (пункт 19) предусмотрена возможность отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и обязательств. Таким образом, по состоянию на 31.12.2011г. Сумма отложенных налоговых обязательств отражена свернуто, а данные за прошлые периоды приведены в соответствие с данными за 2011 год. Показатель отложенных налоговых обязательств отражен в строке 1420 и составит:

на 31.12.2009г. 9 866 тыс. руб. (22 745 — 12 879)

на 31.12.2010г. 13 904 тыс. руб. (30 626 — 16 722)

на 31.12.2011г. 17 061 тыс. руб. (37 641 — 20 580)

2.2.5. Расшифровка показателя по строке 1210 «Запасы» отражена в разделе 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений (строки 5400, 5420). В данной строке отражена стоимость материалов и стоимость товаров в цехе общественного питания за минусом торговой наценки по товарам, находящимся в буфете и предназначенным для продажи. В прошлые отчетные периоды затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов в составе запасов. В соответствии с изменениями, внесенными в п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, с 1 января 2011 г. подобные затраты организация списывает в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету. Из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации исключено упоминание о расходах будущих периодов. Однако это вовсе не означает, что в бухгалтерском учете организаций подобных активов больше не будет и счет 97 "Расходы будущих периодов" больше не используется. На счете 97 отражены лицензии на программные продукты (не исключительные права пользования), а

так же остались расходы, ранее учтенные на этом счете и продолжающиеся списываться в текущие затраты равномерно, кроме страхования.

Таким образом, остаток на счете 97 «Расходы будущих периодов» у предприятия существует и он отражен по строке 1260. Аналогичный показатель за прошлые периоды перенесен с строку 1260 по состоянию на 31.12.10г. в сумме 7 095 тыс. руб., на 31.12.09г. - 5 443 тыс. руб.

2.2.6. По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражен НДС, не предъявленный к вычету из бюджета с сумм целевого финансирования: ООО ПФ «Спецпромонтаж» - 773,5 тыс. руб., ОАО СУ-209 — 2 918,4 тыс. руб.

2.2.7. Наличие и движение дебиторской задолженности, отраженной в строке 1230 отражено в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» (строки 5500, 5520)

2.2.8. По строке 1250 «Денежные средства» отражены остатки денежных средств на расчетных счетах в банках в размере 36 709 тыс. руб., в кассе предприятия 8,1 тыс. руб.

2.2.9. Показатель строки 1260 сложился из сумма НДС с авансов полученных (счет 76.АВ), суммы расходов будущих периодов (счет 97) и недостач (счет 94). В прошлые периоды сумма НДС с авансов полученных была отражена в составе дебиторской задолженности. По сути этот НДС не является задолженностью и подлежит отражению в составе прочих оборотных активов:

на 31.12.2009г. 656 тыс. руб.

На 31.12.2010г. 10 024 тыс.руб.

2.2.10. Показатель строки 1410 «Заемные средства» отражает долгосрочную задолженность предприятия по кредитам и займам:

наименование кредитора	реквизиты договора	валюта	Основной долг, тыс.руб.	% за пользование, тыс.руб.	дата погашения
Европейский банк реконструкции и развития	кредитный договор от 24.10.2006г.	руб.	168 504,4	1 482,7	Август 2019
Минфин РФ	соглашение о субзайме № 01-01-06/26-886 т 02.09.2002	руб.	25 749,0		15.12.2015г.
	справочно	дол США	799,754		
Итого			194 253,4	1 482,7	

2.2.11. Расшифровка строки 1510 «Краткосрочные заемные средства»:

Наименование кредитора	Реквизиты договора	Основной долг, тыс.руб.	% за пользование, тыс.руб.	дата погашения
Вологодское отделение 8638 СБ РФ г.Вологда	№ 8638/0/11339 от 07.10.2011г.	34 500	209	31.12.2012г.

2.2.12. Наличие и движение кредиторской задолженности, отраженной в строке 1520 отражено в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» (строки 5550, 5570)

2.2.13. В составе показателя строки 1530 «Доходы будущих периодов» отражены:

– целевое финансирование (счет 86) в размере 189 733,8 тыс. руб., в том числе:

Грант на реконструкцию ОСК 125 393,5 тыс. руб.;

Грант на реконструкцию ОСВ 4 877,5 тыс. руб.;

Реконструкция НС 1-го подъема и гидроузел д.Михальцево 48 239,7 тыс. руб.;

Прочие 11 223,1 тыс. руб.

– доходы будущих периодов (счет 98) в размере 322 105,7 тыс. руб., в том числе:

безвозмездные поступления 111 331,4 тыс. руб.;

средства платы за подключение 95 383,7 тыс. руб.;

средства надбавки к тарифу на холодную воду 115 390,6 тыс. руб.

2.2.14. В строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено оценочное обязательство под отпускные в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 (раздел 7 «Оценочные обязательства» Пояснений).

2.2.15. В составе показателя «Прочие обязательства» (строка 1550) отражено:

по состоянию на 31.12.2011г.: сумма НДС по авансам и предоплатам выданным в размере 21205 тыс. руб.;

по состоянию на 31.12.2010г.: сумма 10-% отчислений с части прибыли, подлежащая уплате в городской бюджет, в размере 29 тыс. руб.

2.2.16. Расшифровка информации, содержащейся на забалансовых счетах

№ счета	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
001	Арендованные основные средства	188,8
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	4 343,3
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	694 542,5
010	Износ основных средств	6 066,3

2.3. Расшифровка показателей Отчета о прибылях и убытках (форма 2).

2.3.1. Расшифровка раздела «Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строки 010-050)

в тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка	НДС	выручка без НДС	себестоимость	ПР/УБ
Всего	880 229,2	134 272,3	745 956,9	842 005,6	-96 048,6
Основная деятельность	818 557,4	124 864,7	693 692,7		
Водоотведение	358 983,7	54 760,2	304 223,5	320 074,0	-15 850,5
Водоснабжение	459 449,1	70 085,5	389 363,6	489 234,9	-99 871,3
Расчеты по сверхлимиту	124,6	19,0	105,6		105,6
Расчеты по ПДК и ВУП	19 625,6	2 993,7	16 631,8		16 631,8
Прочая деятельность	42 046,3	6 413,8	35 632,5	32 696,7	2 935,8
В том числе:					
Деятельность столовой	5 352,8	816,5	4 536,3	5 912,3	-1 376,0

Расшифровка себестоимости по статьям затрат отражена в разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений.

2.3.2. Перечень прочих доходов (строки 2320 и 2340) отражен в приложении № 2

2.3.3. Перечень прочих расходов (строки 2330 и 2350) отражен в приложении № 3

2.3.4. В строке 2460 «Прочее» отражен налог на прибыль к уменьшению за прошлые налоговые периоды на основании уточненной декларации по налогу на прибыль за 2007 год.

2.4. В связи с тем, что средства финансирования инвестиционной программы носят целевой инвестиционный характер, бухгалтерская отчетность предприятия за 2011 и 2010 года не содержит в составе показателя «Выручка» средства надбавки к тарифу и платы за подключение. Указанные средства отражены в соответствии с положениями учетной политики предприятия в составе средств целевого финансирования. Движение средств целевого финансирования отражено в Отчете о целевом использовании полученных средств.

2.5. Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств

2.5.1. Денежные потоки от текущих операций:

—В составе поступлений (строка 4110) учтены поступления от продажи услуг (выручка, учтенная по строке 2110 в Отчете о прибылях и убытках) от основной и прочей деятельности и прочие поступления, не связанные с реализацией товаров, работ, услуг.

—В составе платежей (строка 4120) отражено выбытие денежных средств с детализацией, при этом в составе прочих платежей учтены, в частности, услуги банка, оплата товаров, работ услуг, не связанных с производственной деятельностью, расходы за обслуживание кредитов (за исключением процентов по долговым обязательствам), плата за пользование водными объектами и плата за негативное воздействие на окружающую среду.

2.5.2. Денежные потоки от инвестиционных операций:

—в составе поступлений (строка 4210) отражены: выручка от реализации бывших в употреблении основных средств — 500 тыс. руб., сумма целевого финансирования мероприятий инвестиционной программы, в составе прочих поступлений отражен возврат денежных средств, перечисленных в оплату поставщикам и отраженным в строке 4221. Сумма целевого финансирования мероприятий инвестиционной программы составила 178 747 тыс. руб., в том числе надбавка к тарифу (78 620 тыс. руб.), плата за подключение (100 127 тыс. руб.). Эти же данные отражены по строке 6250 «Прочие целевые поступления» Отчета о целевом использовании полученных средств.

—В составе платежей (строка 4220) отражено использование средств на инвестиционные мероприятия, связанные с текущей деятельностью (строка 4221) в размере 73 625 тыс. руб., с реализацией инвестиционной программы за счет платы за подключение и надбавки к тарифу: оплата процентов по кредиту ЕБРР, включаемых в стоимость реконструкции ВОС (строка 4224) в размере 10 707 тыс. руб., оплата работ подрядчиков (строка 4225) в размере 94 449 тыс. руб. В строке прочие платежи (строка 4229) отражен возврат платы за подключение.

2.5.3. Денежные потоки от финансовых операций:

- учтено привлечение (строка 4311) и возврат (строка 4323) заемных средств, а также сумма 10-% отчислений от прибыли в бюджет города Вологды (строка 4322).

2.5.4. Денежные потоки отражены с учетом налога на добавленную стоимость. За 2011 год сумма НДС в составе поступлений 158 505 тыс.руб., в составе платежей — 90 716 тыс. руб., сумма НДС, перечисленная в бюджет — 75 873 тыс. руб. Конечное сальдо по налогу: - 8 085 тыс. руб. (платежей больше, чем поступлений).

2.6. Расшифровка показателей Отчета о целевом использовании полученных средств.

В строке 6250 «Прочие поступления» отражены поступления платы за подключение к сетям и надбавка к тарифу на холодную воду (п.2.5.2).

В строке 6330 отражено использование поступивших средств на выполнение мероприятий инвестиционной программы МУП ЖКХ «Вологдагорводоканал» за счет платы за подключение к сетям на сумму 23 878 тыс. руб.

В строке 6350 отражено использование средств на цели, определенные при утверждении тарифа на подключение и надбавки к тарифу на холодную воду: погашение основного долга и процентов по кредиту ЕБРР, по субзаему МБРР, комиссия за резервирование средств, аудит по МСФО, услуги консультанта по управлению проектом, услуги банка, налог на прибыль, 10-% отчисления из прибыли.

И.о.генерального директора

Главный бухгалтер

Усачев Н.Г.

Тихонова Т.Г.

Отражение остатков по счетам бухгалтерского учета в строках Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2011г.

код строки	сумма, руб.	Счет		Сальдо на 31.12.2011г.	
		Код	Наименование	Дебет	Кредит
1150	912 444 231,61	01	Основные средства	1 767 030 825,65	
		02	Амортизация основных средств		854 586 594,04
1151	364 328 917,90	07	Оборудование к установке	4 997 543,80	
		08	Вложения во внеоборотные активы	359 331 374,10	
1152	161 298 380,00	60.02	Авансы поставщикам по инвестиционным мероприятиям	161 298 380,00	
1180	20 579 925,23	09	Отложенные налоговые активы	20 579 925,23	
1210	73 712 313,39	10	Материалы	71 163 966,32	
		15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	2 485 781,11	
		41	Товары	81 224,10	
		42	Торговая наценка		18 658,14
1220	3 691 961,76	19	НДС по приобретенным ценностям	3 691 961,76	
1230	188 082 019,38	60.02	Авансы, перечисленные поставщикам	13 545 453,08	
		62.01	Дебиторская задолженность покупателей	211 269 171,41	
		63	Резервы по сомнительным долгам		74 078 422,16
		68	Расчеты по налогам и сборам	17 122 721,38	
		69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	145 867,63	
		71	Расчеты с подотчетными лицами	50 295,31	
		73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 528,22	
		76	Расчеты с прочими дебиторами	14 269 019,81	
		75	Расчеты с учредителями	5 756 384,70	
1250	36 716 650,94	50	Касса	8 112,60	
		51	Расчетные счета	36 708 538,34	
1260	18 296 537,70	97	Расходы будущих периодов	5 285 309,67	
		76.AB	НДС по авансам и предоплатам	13 007 069,57	
		94	Недостачи и потери от порчи ценностей	4 158,46	
1510	34 708 701,37	66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		34 708 701,37
1410	195 736 053,93	67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		195 736 053,93
1520	231 775 837,27	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		114 803 505,62
		70	Расчеты с персоналом по оплате труда		13 322 389,44
		69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		8 735 164,59
		68	Расчеты по налогам и сборам		6 405 067,58
		62.02	Авансы, полученные от покупателей		85 268 567,00
		71	Расчеты с подотчетными лицами		3218,53
		76	Расчеты с разными кредиторами		3 237 924,51
		75	Расчеты с учредителями		
1550	24 204 508,47	76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным		24 204 508,47
1420	37 641 346,92	77	Отложенные налоговые обязательства		37 641 346,92
1310	22 408 143,07	80	Уставный капитал		22 408 143,07

1360	334 656,00	82	Резервный капитал		334 656,00
1340	427 503 428,11	83	Добавочный капитал		427 503 428,11
1350	32 823 511,69	83	Добавочный капитал		32 823 511,69
1370	247 465 757,67	84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		247 465 757,67
1530	511 839 770,21	86	Целевое финансирование		189 733 838,01
		98	Доходы будущих периодов		111 331 534,20
					210 774 398,00
1540	12 709 222,29	96	Резервы предстоящих расходов		12 709 222,29
			Итого	2 707 834 612,25	2 707 834 611,34