

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к балансу ООО «Новоалтайскводоканал»
/ ИНН 2208052474 КПП 220801001/
за 2021 год

1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Решением единственного учредителя Акционерного общества «Алтайское управление водопроводов» от 17 июля 2017 года создано Общество с ограниченной ответственностью «Новоалтайскводоканал». Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц от 27.07.2017 г., основной регистрационный номер-1172225029448.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составляет 168 человека.

Место нахождения Предприятия: Российская Федерация, Алтайский край, г. Новоалтайск, ул. Вагоностроительная, 5, кабинет 6.

Почтовый адрес: 658084, г. Новоалтайск, ул. Вагоностроительная, 5.

Предметом деятельности является водоснабжение и водоотведение. Основной вид деятельности в отчетном периоде распределение воды (код по ОКВЭД 36.00.2).

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером, в соответствии Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными документами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор предприятия (п.1 ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете»). Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер предприятия (п.2 ст.7 Закона «О бухгалтерском учете»).

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной техники с применением бухгалтерских программ.

Инвентаризация МПЗ, основных средств, оборудования к установке производится по состоянию на 01 октября, а также в случаях, предусмотренных действующим законодательством. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, доходов будущих периодов, расходов будущих периодов, незавершенного строительства, резервного капитала, добавочного капитала, арендованного имущества осуществляется по состоянию на 01 января, следующего за отчетным, года.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (ОС) если одновременно выполняются следующие условия:

- использование в процессе производства продукции, оказания услуг, либо для управленческих нужд предприятия, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование;

- срок полезного использования должен превышать 12 месяцев;

- не предполагается дальнейшая перепродажа объекта;

- способность приносить предприятию экономические выгоды в будущем.

Основные средства принимаются к учету по фактической себестоимости, т.е. по сумме фактических затрат предприятия на их приобретение, за исключением НДС и иных

возмещаемых налогов. Фактическая себестоимость ОС при изготовлении самим предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных с изготовлением данных ОС. Фактическая себестоимость ОС, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи ОС. Под первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, считать стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организации.

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта ОС определяется при принятии к учету данного объекта комиссией, утверждаемой директором предприятия отдельным приказом. Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью; ожидаемого физического износа зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта и учетом Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные документы по приемке-передаче, переданы на государственную регистрацию соответствующие документы, учитывается в составе вложений во вне оборотные активы на счете 08.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды, или /при затруднении точного срока полезного использования / в течении 10 лет.

Учет МПЗ ведется количественно-суммовым методом / на складах и в бухгалтерии организуется одновременно количественный и суммовой учет по номенклатурным номерам ценностей/. Учет МПЗ организован на основе системы непрерывного учета /отражение в учете всех операций по поступлению и движению ТМЦ на момент их совершения/.

Процесс приобретения и заготовления МПЗ отражать без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости по дебету счета 10 «Материалы», т.е. по сумме фактических затрат предприятия на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Фактическая себестоимость МПЗ при изготовлении самим предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных с изготовлением данных МПЗ. Фактическая себестоимость МПЗ, полученных по договору дарения или безвозмездно, а также оставшихся после выбытия ОС и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи МПЗ.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость МПЗ.

Резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги создаются. Суммы образованных резервов относятся на финансовые результаты организации. В резерв включаются долги со сроком возникновения свыше 90 дней и половина долгов сроком от 45 до 90 дней включительно. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производить ежемесячно.

Учет выпуска продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции».

Учет заемных средств, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев до истечения указанного в договоре срока, осуществляется в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», т.е. долгосрочная задолженность в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не

переводится. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, относятся на затраты в периоде их осуществления.

Фонд оплаты труда формируется согласно Положения по оплате труда, на основании штатного расписания.

Предприятие не создает резервы на оплату отпусков работникам.

Обычными видами деятельности считать:

- реализацию услуг водоснабжения и водоотведения;
- реализацию прочих услуг: прокладка, ремонт сетей водопровода и канализации, реализацию сопутствующих МПЗ; оказание автоуслуг и т. п.

Доходы и расходы учитываются в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Выручка от продажи работ, услуг признается в бухгалтерском учете по мере готовности /выполнения/ работ, услуг.

На предприятии ведется отдельный учет по видам деятельности, осуществляемый на субконто к счетам и субсчетам типового плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31 октября 2000г. № 94н.

Отдельный учет доходов осуществляется между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности на счете 90.01.1 «Выручка» субконто «номенклатурные группы», тем самым обеспечивается отдельный учет по видам деятельности.

Доходы по видам деятельности, в рамках которых расчеты за поставляемую продукцию (услуги) осуществляются по тарифам (ценам), подлежащим государственному регулированию, относятся к регулируемым видам деятельности (далее - РВД).

Установлены и осуществляются следующие РВД:

1. холодное водоснабжение, в том числе транспортировка холодной воды, далее водоснабжение;
2. водоотведение, в том числе очистка сточных вод и обращение с осадком сточных вод, далее водоотведение;
3. подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения, далее подключение к системе водоснабжения;
4. подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения, далее подключение к системе водоотведения.

Доходы по видам деятельности по оказанию услуг, выполнению работ и продаже товаров, за исключением регулируемых видов деятельности, относятся к нерегулируемым видам деятельности (далее - НВД).

Виды деятельности сформированы по совокупности хозяйственных операций, направленных на извлечение дохода, объединенных по определенному признаку (вид номенклатуры, однотипные виды работ и т.д.). Предприятие осуществляет НВД, предметом которых является реализация товаров, оказание услуг и выполнение работ.

Деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства регулируется соответствующими нормативно-правовыми актами на федеральном уровне Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, также на уровне муниципального образования.

1. Виды деятельности – «Водоснабжение», «Водоотведение», «Технологическое присоединение».

Выручка по видам деятельности «Водоснабжение», «Водоотведение» и «Технологическое присоединение» формируются в стоимостном выражении в разрезе групп потребителей и услуг (виды доходов). Предметом деятельности является предоставление материальных услуг по холодному водоснабжению, водоотведению, технологическому присоединению к сетям холодного водоснабжения и (или) водоотведения.

- Физические лица

К абонентам - физическим лицам относятся абоненты частного сектора (жилые дома) и жители многоквартирного жилого фонда, выбравшие непосредственную форму управления, а также ТСЖ, ЖСК, УК.

- Бюджетные учреждения

К бюджетным учреждениям относятся учреждения, затраты на оплату коммунальных ресурсов которых финансируются из различных уровней бюджетов, а также унитарные предприятия (МУП, ГУП, ФГУП)

- Юридические лица

К юридическим лицам относятся абоненты, не вошедшие в первые две категории, в том числе индивидуальные предприниматели, а также УК, ТСЖ, ЖСК, непосредственно являющиеся потребителями услуг.

Выручка по виду деятельности «водоснабжение» включает в себя следующие виды доходов:

- начисления, произведенные за услуги водоснабжения холодной воды в разрезе: по показаниям средств измерений, по нормативам потребления, исчисленные по тарифам на холодную воду;

- начисления, произведенные за услуги подачи холодной воды для горячего водоснабжения, исчисленные по тарифам на холодную воду;

Выручка по виду деятельности «Водоотведение» включает в себя следующие виды доходов:

- начисления, произведенные за услуги водоотведения в разрезе: по показаниям средств измерений, по нормативам потребления, исчисленные по тарифам на водоотведение;

- начисления, произведенные за сброс поверхностного и дренажного стока (дождевого, талого) с территории абонентов в систему водоотведения, исчисляется в соответствии с «Методическими указаниями по расчету платы за неорганизованный сброс загрязняющих веществ в водные объекты"(утв. Госкомэкологией РФ 29.12.1998).

Выручка по виду деятельности «Технологическое присоединение» включает в себя следующие виды доходов:

- начисления, произведенные за подключаемую нагрузку, исчисленные по тарифам;

- начисления, произведенные за протяженность подключаемых сетей, исчисленные по тарифам.

На предприятии по НВД используется затратный и рыночный метод ценообразования, за исключением отдельных видов деятельности по которым формирование цены происходит в зависимости от предмета деятельности и/или условий договора.

Затратный метод ценообразования заключается в разработке плановых калькуляций, которые составляются на отдельные виды оказываемых услуг, выполняемых работ и служат основой для формирования договорных цен. Плановая калькуляция представляет собой расчет плановой себестоимости продукции по статьям расходов: прямые расходы и накладные расходы (общепроизводственные и (или) общехозяйственные) и уровень рентабельности.

Датой признания внереализационных доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств считать наиболее раннюю из следующих дат: 1) дата признания должником долга, в том числе дата поступления денежных средств на расчетный счет /каассу/ предприятия, дата подписания зачета взаимных требований; 2) дата вступления в законную силу решения суда.

Моментом реализации строительных услуг, оказываемых на сторону, считать этап выполненных работ, произведенных за соответствующий период времени и оформленный актом выполненных работ.

Моментом реализации услуг по потребителям, имеющим приборы учета, считать день снятия показаний: период с 25-го по последний день отчетного месяца; по прочим потребителям - последний день отчетного месяца.

Учет прямых затрат, формирующих себестоимость продукции, ведется на счете 20 «Основное производство». На счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются прямые распределяемые затраты. Косвенные расходы накапливаются на счетах: 26 «Общехозяйственные расходы» (управленческие расходы); 25 «Общепроизводственные расходы» (расходы обслуживающих производств). Суммы, отраженные по дебету счетов 25 списываются на счет 20 «Основное производство», счет 23 «Вспомогательные производства», пропорционально фактической выручке. Суммы, отраженные по Дт сч.26 списываются на сч.90.08 «Управленческие расходы».

Для расчета калькуляций на услуги, оказываемые организациям и населению, применять следующие проценты накладных расходов:

- цеховые - 91,34 %;
- общехозяйственные – 60,89 %.

Процент прибыли для расчета калькуляций применять:

- до 100 %.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Процесс учета затрат в системе бухгалтерского учета рассматривается как единый учетный процесс, связанный с учетом выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг). Система всех учетных работ по учету затрат состоит из нескольких этапов:

1. Первичное отражение затраченных ресурсов в производстве, реализации по мере их возникновения в процессе хозяйственной деятельности. На данном этапе применяется методика учета затрат по видам деятельности, регулируемая нормативно-правовыми/правовыми актами, что определяет всю совокупность затрат по данным аналитического учета.

Виды деятельности «Водоснабжение» и «Водоотведение».

При формировании расходов по видам деятельности водоснабжение, водоотведение установлены номенклатурные группы. К каждой номенклатурной группе открыта аналитика по видам затрат. Учет прямых затрат на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, статей затрат, материально ответственных лиц по следующим группам:

Водоотведение - вид деятельности

Водоотведение (Очистка стоков)

Водоотведение (Транспортировка)

подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения, далее подключение к системе водоотведения.

Водоснабжение - вид деятельности

Питьевое водоснабжение (Очистка)

Питьевое водоснабжение (Подъем)

Питьевое водоснабжение (Транспортировка)

Подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения, далее подключение к системе водоснабжения;

2. В соответствии с установленной базой распределения расходов и применяемым способом исчисления себестоимости на счете 90.02 «Себестоимость продаж» субконто «Номенклатурные группы» формируется себестоимость по видам деятельности, тем самым обеспечивается отдельный учет затрат.

К расходам по регулируемым видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполненных работ и оказанных услуг.

Расходы по регулируемым видам деятельности подразделяются:

- производственные расходы (расходы, связанные с производством работ и услуг);
- ремонтные расходы, включая расходы на текущий и капитальный ремонт;
- административные расходы (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- сбытовые расходы гарантирующей организации;
- расходы на амортизацию основных средств и непроизводственных активов;
- расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату;
- расходы, связанные с уплатой налогов и сборов;
- нормативная прибыль.

В состав расходов, входящих в указанные статьи, определяется в соответствии с Основами ценообразования и методическими указаниями.

Чистая прибыль предприятия может быть распределена и направлена:

- участникам Общества, пропорционально долям в Уставном капитале;
- на создание резервного фонда;
- на создание фонда потребления.

2. Учетная политика для целей налогового учета.

Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор предприятия.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности несет главный бухгалтер предприятия.

Налоговый учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером.

Для целей налогового учета используются регистры бухгалтерского учета. В случае несовпадения требований налогового законодательства и законодательства о бухгалтерском учете ведутся отдельные регистры налогового учета и регистр корректировки бухгалтерской прибыли в целях налогообложения.

Подлежат включению в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса /п.9 ст.258 НК РФ/.

Резервы на ремонт основных средств не создаются; расходы на ремонт ОС относятся на затраты предприятия в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды, или /при затруднении точного срока полезного использования / в течении 10 лет.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги создаются. Суммы образованных резервов относятся на финансовые результаты организации. В резерв включаются долги со сроком возникновения свыше 90 дней и половина долгов сроком от 45 до 90 дней включительно. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производиться ежемесячно. Общий размер резерва не может превышать 10% от выручки.

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления (ст.272,273 НК РФ). В целях налогообложения налогом на прибыль моментом реализации строительных услуг, оказываемых на сторону, считать этап работ, выполненный за соответствующий период времени и оформленный актом выполненных работ. Датой признания внереализационных доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств считать наиболее раннюю из следующих дат:

- 1) дата признания должником долга, в том числе дата поступления денежных средств на расчетный счет /каассу/ предприятия, дата подписания зачета взаимных требований;
- 2) дата вступления в законную силу решения суда.

Исчислять ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли и ставки налога на прибыль в соответствии с порядком, изложенным в п.2 ст.286 НК РФ.

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок /ст. 167 НК РФ/.

Налог на имущество включается в расходы:

- первых двух месяцев квартала в размере 1/3 части от расчета налога предыдущего квартала;

- в последний месяц квартала - в виде разницы между фактическим начислением за квартал и суммой, включенной в первые месяцы квартала.

Перечень лиц, уполномоченных подписывать счета-фактуры, утверждается отдельным приказом. Право первой подписи налоговой отчетности имеет директор предприятия, в его отсутствие, главный инженер; право второй подписи - главный бухгалтер, в его отсутствие - заместитель главного бухгалтера, либо другие лица, определенные отдельным приказом.

К прямым расходам относятся: материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на страховые взносы; суммы начисленной амортизации по ОС, используемым при выполнении работ, оказании услуг, учитываемые на счетах 20, 23, 25 бухгалтерского учета.

К косвенным относятся все иные суммы расходов, учитываемые на сч. 26 за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ.

3. Расчет оценки стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31.12.21г.	На 31.12.20г.
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1150	191 881	179 199
3. Незавершенное строительство	1190		-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160		-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170+1240		-
6. Прочие внеоборотные активы	1120+1130+1140+1180	2 202	1 843
7. Запасы	1210	2 702	2 366
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	232	47
9. Дебиторская задолженность	1230	63 895	38 167
10. Финансовые вложения краткосрочные	1240	17 432	16 211
11. Денежные средства	1250	1 651	886
12. Прочие оборотные активы	1260	116	166
13. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-12)		283 111	238 885
II. Пассивы			
14. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410		
15. Прочие долгосрочные обязательства	1420+1450	1 235	1 055
16. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510		
17. Кредиторская задолженность	1520	244 763	232 323
18. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207		
19. Резервы предстоящих расходов	1540		
20. Прочие краткосрочные обязательства	1550		
21. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 14-20)		245 998	233 378
22. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 13), минус итога пассивы, принимаемые к расчету (стр. 21))		34 113	5 507

4. Основные средства

Наличие и движение основных средств

			На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020 г.	200 052	(14 452)	2 258	(40)	2	(9 129)	-	-	202 270	(23 580)
	5210	за 2021 г.	202 270	(23 580)	22 820	(40)	2	(10 235)	-	-	225 049	(33 812)
в том числе:												
Сооружения	5201	за 2020 г.	123 522	(9 814)	1 808			(6 097)			125 329	(15 911)
	5211	за 2021 г.	125 329	(15 911)	9 483			(6 250)			134 812	(22 161)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2020 г.	1 064	(166)	261			(155)			1 265	(321)
	5212	за 2021 г.	1 265	(321)	784			(230)			2 049	(551)
Другие виды основных средств	5203	за 2020 г.	43	(3)				(40)			43	(43)
	5213	за 2021 г.	43	(43)							43	(43)
Офисное оборудование	5204	за 2020 г.	157	(39)				(38)			157	(77)
	5214	за 2021 г.	157	(77)				(36)			157	(113)
Транспортные средства	5205	за 2020 г.	26	(4)				(3)			26	(8)
	5215	за 2021 г.	26	(8)				(3)			26	(11)
Здания	5206	за 2020 г.	75 300	(4 426)	189	40	2	(2 796)			74 450	(7 220)
	5216	за 2021 г.	74 450	(7 220)	12 553	(40)	2	(3 715)			87 962	(10 933)

5. Запасы

Наличие и движение запасов

			На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло					балансовая стоимость	
Наименование показателя	Код	Период	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запаса в между их группами (видами)	себестоимость	балансовая стоимость	
Запасы - всего	5400	за 2020 г.	2 246		127 467	(127 348)				2 366	2 366	
	5420	за 2021 г.	2 366		122 532	(122 196)				2 702	2 702	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие	5401	за 2020 г.	2 246		9 455	(9 336)			273	2 366	2 366	
	5421	за 2021 г.	2 366		9 495	(9 159)			95	2 702	2 702	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020 г.			118 012	(118 012)						
	5425	за 2021 г.			113 032	(113 032)						

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г	45 396	(7 901)	29 211	411	(18 040)		(32 597)	6	57 005	(19 344)
	5530	за 2021 г	57 005	(19 344)	54 950	116	(30 564)		(37 949)	1 534	83 053	(19 606)
в том числе:				(7 901)	16533		(13 612)		(32 597)		30 815	(19 344)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г	27 893	(7 901)	16 533		(13 612)		(32 597)		30 815	(19 344)
	5531	за 2021 г	30 815	(19 344)	10 602		(7 287)		(37 949)		34 130	(19 606)
Авансы выданные	5512	за 2020 г	583		291		(333)				541	
	5532	за 2021 г	541		349		(275)				615	
Прочая	5513	за 2020 г	16 920		12 387	411	(4 095)		(6)	6	25 650	
	5533	за 2021 г	25 650		44 000	116	(23 002)			1 534	48 309	

6.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло			Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	231 444	15 525	624	(5 214)		1 534	243 923
	5580	за 2020 г.	227 514	12 257	593	(8 322)	-	6	231 444
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	14 196	9 236	-	(2 762)			20 671
	5581	за 2020 г.	8 117	8 060	-	(1 982)	-	-	14 196
авансы полученные	5562	за 2021 г.	166	3 358		(113)			3 410
	5582	за 2020 г.	658	30	-	(522)	-	-	166
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	16 066	2 828	624	(1 768)		1 098	18 848
	5583	за 2020 г.	15 724	3 737	565	(3 960)	-	-	16 066
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021 г.	201 016	103	-	(572)		436	200 994
	5586	за 2020 г.	202 388	429	-	(1 830)	-	6	201 016
займы	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020 г.	12	1 756	-	(1 768)	-	-	-

7. Анализ прибыли предприятия:

год	прибыль до налогообложения	прибыль после налогообложения.	в т.ч. доп. доходы	в т.ч. доп. расходы
2018	2 232	825	3 759	(17 297)
2019	11 253	9 828	60 099	(42 391)
2020	(4 796)	(3 765)	56 987	(52 001)
2021	35 911	28 628	70 890	40 316

Директор
ООО «Новоалтайскводоканал»
Главный бухгалтер

А. С. Аксенов
И.А.Любимова