

**10. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
МУП «УЧАЛЫВОДОКАНАЛ»
ЗА 2021 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности МУП «Учалыводоканал» за 2021 год. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учетной политике Предприятия, утвержденной приказом от 28 декабря 2020 года № 196-п/1.

1. Общая информация

Предприятие образовалось 01 января 1971 года и является Муниципальным предприятием на основании Постановления Администрации Муниципального района Учалинский район № 3-202 УД от 16.03.2006 года.

Полное наименование Предприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Учалыводоканал» муниципального района Учалинский район Республики Башкортостан.

Сокращенное наименование: МУП «Учалыводоканал» МР Учалинский район РБ.

Место нахождения: Республика Башкортостан, г. Учалы, ул. Ленинского Комсомола, д. 8а.

Почтовый адрес: 453700, Республика Башкортостан, г. Учалы, ул. Ленинского Комсомола, д. 8а.

В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц», «27» марта 2006 г. МУП «Учалыводоканал» было внесено в Единый государственный реестр юридических лиц как юридическое лицо, за основным государственным регистрационным номером 2060270002670 Серия 02 № 005157288.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 02 № 004718750 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №28 по Республике Башкортостан с присвоением ИНН/КПП 0270000570/027001001.

Уставный фонд Предприятия, зарегистрированный на 31.12.2021 года составил девять миллионов сто тридцать тысяч пятьсот двадцать пять (9130525,00) рублей.

Основной вид деятельности Предприятия в соответствии с Уставом:

Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд (ОКВЭД 36.00.1). МУП «Учалыводоканал» МР Учалинский район РБ ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников МУП «Учалыводоканал» по состоянию на 31.12.2021 года составила 96 человек.

Руководитель предприятия – директор, является исполнительным единоличным органом, назначаемым и освобождаемым от должности руководителем органа местного самоуправления – главой администрации муниципального района Учалинский район Республики Башкортостан. Согласно Распоряжения № 73 от 10 июля 2015 года «О назначении на должность директора» директором назначен Копытов Василий Александрович

2. Информация об аудиторе

Независимым аудитором, осуществлявшим аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Учалыводоканал» за 2021 год, является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив».

ИНН 6315531373 КПП 631601001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340.

ООО АК «Бизнес-Актив» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер (ОРНЗ) – 11906111204.

Юридический адрес: 443068, Самарская область, г. Самара, ул. Ново-Садовая, д. 106, оф. 523.

Фактический адрес: 443068, Самарская область, г. Самара, ул. Ново-Садовая, д. 106, оф. 523.

3.Расшифровка отдельных пунктов учетной политики МУП «Учалыводоканал» на 2021 год.

Принятая на Предприятии учетная политика применялась последовательно в течение текущего 2021 года.

Основными положениями учетной политики Предприятия являются:

• К основным средствам относить активы, одновременно выполняющие следующие условия:

- стоимостью свыше 40 000 рублей;

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;

- со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

• Основные средства отражать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения, изготовления и доведения до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая расходы по их доставке и установке.

• Объекты основных средств стоимостью до 40 000 рублей за единицу списывать на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих предметов организовать за ними надлежащий контроль при эксплуатации.

• Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии их к бухгалтерскому учету исходя из:

ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно – правовых и других ограничений использования этого объекта.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

• В бухгалтерском учете сумма начисленной амортизации по объектам основных средств отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

• Фактические затраты на ремонт основных средств (текущий, капитальный) включать в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

• Стоимость специальных инструментов и приспособлений полностью погашать в момент их передачи в производство. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением.

• Учет спецодежды осуществлять на счете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

• В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год, в учетную политику были внесены изменения. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Корректировок, связанных с изменением учетной политики, не производилось.

• Материально-производственные запасы отражать в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости, при их списании в производство применять метод оценки по средней стоимости. В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения

фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

По результатам проведения проверки на обесценения запасов в проверяемом периоде, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Расходы по доставке товарно-материальных ценностей со склада продавца включать в покупную стоимость товарно-материальных ценностей.

- Организация учета затрат на производство.

Затраты на производство каждого вида продукции собирать по дебету счета 20 «Основное производство».

- К денежным эквивалентам относить депозиты и вклады на срок до трех месяцев.

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять условиями, в соответствии с заключенными договорами, а также действующим законодательством, а при невозможности определения сроков (отсутствия ссылки в договоре) приказом руководителя предприятия. Расходы будущих периодов списываются на затраты (либо на соответствующие источники средств организации) равномерно ежемесячно в течение срока их использования, определенным договором или приказом руководителя.

- Резервы по сомнительным долгам создавать.

Учет использования чистой прибыли в течение года вести на счете 84 «Нераспределенная прибыль».

- Учет доходов и расходов вести по методу начисления.

4. Изменения в учетной политике на 2022 год

МУП «УчалыВодоканал» внесло изменения в учетную политику на 2022 год в связи с переходом на учет по Федеральным стандартам бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

5. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2021 года нематериальные активы отсутствуют.

6. Основные средства

На 31.12.2020 года стоимость основных средств составляла 145209 тыс. руб., накопленная амортизация 67195 тыс. руб., остаточная стоимость 78014 тыс. руб. (на начало отчетного периода).

На 31.12.2021 года стоимость основных средств составила 147117 тыс. руб., накопленная амортизация 71458 тыс. руб., остаточная стоимость 75659 тыс. руб. (на конец отчетного периода).

Остаточная стоимость основных фондов по состоянию на 31.12.2021 года состоит из:

- Здания и сооружения – 67360 тыс. руб.,
- Транспортные средства – 2043 тыс. руб.,
- Машины и оборудование – 10342 тыс. руб.,

Переоценка основных средств в 2021 году не проводилась.

7. Запасы

По состоянию на отчетную дату стоимость запасов отражена в бухгалтерском балансе в размере 7733тыс. руб. (на 31.12.2020 года – 5816 тыс. руб.).

Резерв под обесценивание не создавался.

В балансе запасы стр.1210 отражены с учетом расходов будущих периодов (сч.97) в сумме 608 тыс.руб.

8. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность составила 8437 тыс. руб. Она состоит из:

- Задолженность покупателей и заказчиков – 8381 тыс. руб.,
- Прочая дебиторская задолженность – 56 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, списанная в 2021 году за счет резерва по сомнительным долгам, составила 861 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (аванс поставщику), списанная в 2021 году за счет финансового результата, составила 133 тыс.руб. и отражена в составе прочих расходов (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах).

Величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода - 27 тыс. руб.

В балансе дебиторская задолженность (строка 1230) отражена за вычетом кредитового сальдо сч.63 «Резервы по сомнительным долгам» в сумме 27 тыс.руб.

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в кассе:	15	8
Денежные средства на банковских счетах:	101	388
	2700	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	2816	396

В 2021 году доход по депозитам, включая проценты по остаткам на банковских счетах, отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 17 тыс. руб.

10. Капитал и резервы

Величина Уставного капитала за 2021 год не изменялась.

Резервный капитал в 2021 году увеличен на 40152,00 рубля за счет чистой прибыли согласно Устава предприятия.

Добавочный капитал в 2021 году уменьшился на 416356,20 рублей за счет списания суммы переоценки основных средств, выбывших в 2008 году (теплообменники инв.№ 44040, 44041, 44042).

В соответствии с разъяснениями Минфина РФ, при выбытии объектов основных средств, ранее полученных унитарным предприятием сверх взноса в уставный фонд, их стоимость списывается со счета 83 «Добавочный капитал» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом в годовой бухгалтерской отчетности МУП «Учалыводоканал» за 2021год перенос суммы добавочного капитала по выбывшим объектам основных средств, полученных от собственника сверх уставного фонда отражен по строке 3310 Отчета об изменениях капитала в размере 1220 тыс. руб., а перенос суммы прибыли в резервный капитал согласно Устава предприятия отражен по строке 3320 в размере 40 тыс.руб.

11. Кредиторская задолженность

За 2021 год займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса) предприятием не брались.

Отложенные налоговые обязательства (Строка 1420 Баланса) и отложенные налоговые активы (Строка 1180 Баланса) отсутствуют ввиду применения упрощенной системы налогообложения.

Оценочные обязательства (строка 1430 Баланса) представляют собой резерв по предстоящим отпускам. Неиспользованное сальдо сч.96 в сумме 24 тыс.руб. переходит на формирование оценочных обязательств по предстоящим отпускам 2022 года.

Текущая кредиторская задолженность отражена по стр.1520 баланса и составила 5343 тыс. рублей.

Предприятие не имеет просроченной кредиторской задолженности. Заработная плата выплачивается своевременно (два раза в месяц – аванс 25 числа и расчет 10 числа) без задержек. Налоги в бюджет и взносы во внебюджетные фонды оплачиваются в сроки.

Краткосрочная кредиторская задолженность полностью покрывается краткосрочной дебиторской задолженностью, что является положительным фактором, при оценке потенциальной возможности организации расплатиться со всеми кредиторами.

12. Реализация услуг. Доходы по обычным видам деятельности

В целях налогообложения на Предприятии установлен метод определения выручки от реализации услуг - по мере отгрузки товаров, выполнения работ, услуг и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Объем реализованных услуг по основной деятельности за 2021 год составил 87427 тыс.руб.

13. Структура прочих доходов и расходов

Показатели	Строка в отчете о финансовых результатах	Сумма (тыс.руб)
Прочие доходы (всего):	2340	18486
Субсидия из бюджета муниципального района Учалинский р-н РБ для погашения кредиторской задолженности организацией за топливо-энергетические ресурсы и капитальный ремонт объектов ЖКХ		14638
Амортизация имущества, принятого за счет бюджетного финансирования на сч.98		917
Восстановление резерва по сомнительным долгам		59
Оприходование материалов после списания ОС		23
Отключение холодной воды		61
Прочистка и промывка канализационной сети, устранение засора		138
Испытание внутр. и наруж. противопожар. гидрантов, установка вентиля, устранение утечки, откачка воды из колодца		209
Сдача имущества в аренду		95
Реализация материала		144
Проценты по вкладу		17
Пени, штрафы		41
Транспортировка сточных вод		72
Повторное опломбирование		10
Металлолом		5
Монтаж водопроводов		160
Обслуживание насосного оборудования		74
Услуги автотранспорта		33
За негативное воздействие на работу ЦСВ		118
Плата за сброс загрязняющих веществ сверх нормы		34
Химико-бактериологический анализ		1223
Прочие расходы (всего):	2350	6268
Банковские услуги		155
Премия разовая		105
Выплаты стимулирующего характера		2355
Материальная помощь		147
Списание дебиторской задолженности		133
Услуги по доставке грузов, оценка имущества		8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		54
Разработка предпроектной документации		60

Обслуживание сетей д.Имангулово		54
Членские взносы		150
Продажа материалов		117
Уплата госпошлины, штрафов, ущерба		174
Сдача металлолома		228
Выбытие ОС		59
Резерв по сомнительным долгам		947
Участие в электронных торгах		8
Капитальный ремонт объектов ЖКХ (субсидия)		1116
Капитальный ремонт объектов ЖКХ (прочее)		398

14. Структура балансовой прибыли.

МУП «Учалыводоканал» за 2021 год получило прибыль до налогообложения в размере 1850 тыс. руб.

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения (доходы-расходы).

Налог к уплате за 2021 год составил 1047 тыс.руб.

Чистая прибыль по результатам 2021 года составила 803 тыс.руб., строка 2400 отчета о финансовых результатах.

15. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам в 2021 году составили 947 тыс. руб.

Восстановлен резерв в размере 59 тыс. руб.

Списано дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва 861 тыс. руб.

На 31.12.2021 года размер резерва сомнительных долгов составил 27 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства (резерв на оплату отпусков) на конец отчетного периода составила 24 тыс. руб. и переходит на формирование оценочных обязательств по предстоящим отпускам 2022 года.

16. Информация о связанных сторонах

Учредителем (собственником имущества) Предприятия является Администрация муниципального района Учалинский район Республики Башкортостан.

В отчетном периоде Предприятием были получены субсидии от министерства жилищно-коммунального хозяйства и учредителя в размере 14638 тыс. руб. на возмещение недополученных доходов.

Основной управленческий персонал Муниципального унитарного предприятия представлен в лице директора наделенного полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия.

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому составу:

- краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2021 году составили – 994 тыс.руб., в том числе отпускные – 86,6 тыс.руб. Сумма страховых взносов – 296,5 тыс.руб.

- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты в 2021 году, не выплачивались.

17. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной жизни Предприятие не имело.

18. Непрерывность деятельности

МУП «Учалы водоканал» намерен продолжать свою деятельность непрерывно.

Предприятие является социально значимым, играет важную роль в экономике района.

Предприятие разрабатывает мероприятия по снижению убытков и укреплению финансовой устойчивости.

19. События после отчетной даты

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020

«Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022г. Предприятием производится перерасчет по счетам учета основных средств, арендных обязательств, отложенных налоговых обязательств/активов и нераспределенной прибыли. Предприятие ожидает, что существенного влияния на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств данный факт не окажет.

21 февраля 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. 24 февраля 2022г. Российская Федерация начала специальную военную операцию на Украине. Данные события привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля. Руководство Предприятия считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении.

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации, и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

В 2020-2021 гг. произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19.

Руководство МУП «УчалыВодоканал» предполагает, что эффект возможного существенного воздействия распространения коронавируса на финансовые результаты, финансовое положение Предприятия отсутствует. Руководство Предприятия принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. В связи со своевременно предпринятыми мерами, на Предприятии отсутствует приостановка операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем

20.Информация о прекращаемой деятельности

Мероприятия по сокращению штата, ликвидации предприятия в 2022 году не предполагаются. МУП «УчалыВодоканал» МР Учалинский район РБ планирует сохранить вид деятельности и объемы оказываемых услуг.

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

21.Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

В 2021 году Предприятие не заключало договоры строительного подряда.

ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Предприятие не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Исходя из организационной и управленческой структуры предприятия, нет основания для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам.

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

В 2021 г. МУП «УчалыВодоканал» не привлекало заемные и кредитные средства, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

В 2021 году у Предприятия отсутствуют операции по учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

ПБУ 20/03 «Учет договоров о совместной деятельности»

В 2021 году Предприятие не заключало договоров о совместной деятельности.

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали (ПБУ 21/2008)

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не выявлено.

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

МУП «Учалыводоканал» не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Предприятием. У Предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»

В 2021 году у Предприятия отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

Директор МУП «Учалыводоканал»
17 марта 2022 года



Копытов В.А.