

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Собственнику
Муниципального унитарного предприятия «УЧАЛЫВОДОКАНАЛ»
Муниципального района Учалинского района Республики Башкортостан**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Муниципального унитарного предприятия «УЧАЛЫВОДОКАНАЛ» Муниципального района Учалинского района Республики Башкортостан** (ОГРН:1020202281880), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Муниципального унитарного предприятия «УЧАЛЫВОДОКАНАЛ» Муниципального района Учалинского района Республики Башкортостан** по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности за 2023 год и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражено оценочное обязательство в той сумме, которая позволит организации полностью рассчитаться с работниками по выплатам за неиспользованный отпуск, накопленный по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021. Влияние искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано существенным по качественному признаку, количественная оценка влияния искажения на показатели по строкам «Оценочные обязательства» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала не могла быть произведена нами с достаточной надежностью.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Руководитель аудита,
действующий от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 2 от 11.01.2023**



**Рождественская Татьяна Борисовна
ОРНЗ 21706023251**

**Руководитель аудита,
по результатам которого выдано
Аудиторское заключение**

**Рождественская Татьяна Борисовна
ОРНЗ 21706023251**

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Фирма «Профи»
ОГРН 1025500743730
644121, г. Омск, ул. Труда, дом 11, кв. 118
Является членом саморегулируемой организацией аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ: 11806059767.

Дата аудиторского заключения:
«25» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация: МУП "Учалыводоканал" МР Учалинский район РБ
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: Забор, очистка и распределение воды
Организационно-правовая форма/форма собственности: муниципальная собственность

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды	
0710001	
03253821	
0270000570	
36.00.1	
384 (385)	

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ тыс.руб.

Местонахождение (адрес): Учалы, ул. Ленинского Комсомола, 8 а

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 23 г. ³	20 22 г. ⁴	20 21 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
п.6	Основные средства	1150	88176	76867	75659
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	88176	76867	75659
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.7	Запасы	1210	6451	6804	8341
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
п.8	Дебиторская задолженность	1230	8310	9680	8410
	в т.ч. покупатели и заказчики	1231	-	-	-
	в т.ч. бюджетные организации	1232	-	-	-
	Финансовые вложения	1240	-	-	-
п.9	Денежные средства	1250	1368	263	2816
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	16129	16747	19567
	БАЛАНС	1600	104305	93614	95226

Пояснения ¹	Наименование показателя ²		На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 23 г. ³	20 22 г. ⁴	20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
п.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9131	9131	9131
п.10	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
п.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	84359	72889	76646
п.10	Резервный капитал	1360	202	202	202
п.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(26170)	(20287)	(11996)
	Итого по разделу III	1300	67522	61935	73983
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Резервы под условные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
п.11	Кредиторская задолженность	1520	22513	16486	5343
п.12	в т.ч. Поставщики и подрядчики	1521	17927	12747	2544
	за газ	1522	-	-	-
	за тепло	1523	-	-	-
	за электроэнергию	1524	17261	10992	1975
	зadолженность перед персоналом организа	1525	2617	2043	1090
	зadолженность перед государственными ор	1526	1426	1359	915
	зadолженность по налогам и сборам	1527	543	337	794
	Доходы будущих периодов	1530	14270	15188	15876
п.13	Резервы предстоящих расходов	1540	-	5	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	36783	31679	21243
	БАЛАНС	1700	104305	93614	95226

Руководитель

Гизитдинов Р.Р.

Главный бухгалтер

Хафизова В.Х.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 24 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой, с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)**Отчет о финансовых результатах**
за _____ год _____ 20 23 г.

Организация МУП "Учалыводоканал" МР Учалинский район РБ
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Забор, очистка и распределение воды
 Организационно-правовая форма/форма собственности муниципальная

Коды		
0710002		
31	12	2023
03253821		
0270000570		
36.00		
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	
			20 23 г. ³	20 22 г. ⁴
п.13	Выручка ⁵	2110	101112	91379
п.14	Себестоимость продаж	2120	(98706)	(90544)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2406	835
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
п.14	Управленческие расходы	2220	(16151)	(14142)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(13745)	(13307)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п.9	Проценты к получению	2320	37	91
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
п.15	Прочие доходы	2340	15387	11979
п.15	Прочие расходы	2350	(6318)	(3886)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4639)	(5123)
	Налог на прибыль ⁷	2410	-	-
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
п.16	Прочее	2460	(1209)	(1015)
п.17	Чистая прибыль (убыток)	2400	(5848)	(6138)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u> </u> год 20 <u>23</u> г. ³	За <u> </u> год 20 <u>22</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(5848)	(6138)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

20 24 г.

Гизитдинов Р.Р.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 23 г.

Организация МУП "Учалыводоканал" МР Учалинский район РБ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Забор, очистка и распределение воды по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
03253821		
0270000570		
36.00		
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	За _____ год 20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	107923	90968
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	107882	90810
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	57
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	41	101
Платежи - всего	4120	(106818)	(93521)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(55317)	(49455)
в связи с оплатой труда работников	4122	(35792)	(31673)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(1392)	(2079)
прочие платежи	4129	(14317)	(10314)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1105	(2553)

Наименование показателя	Код	За <u> </u> год 20 <u>23</u> г. ¹	За <u> </u> год 20 <u>22</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	12211	9313
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	12211	9313
Платежи - всего	4220	(12211)	(9313)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(12211)	(9313)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 <u>23</u> г. ¹	За _____ год 20 <u>22</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1105	(2553)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	263	2816
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1368	263
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Гизитдинов Р.Р.
(расшифровка подписи)



Примечания

1. _____ указывается отчетный период.

2. _____ указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(11865)	(11865)
в том числе:							
Убыток	3221	x	x	x	x	(6103)	(6103)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(5762)	(5762)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	(-)	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(3752)	-	(3756)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	9131	(-)	72889	202	(20287)	61935
3а 20 23 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	11470	-	-	11470
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3312	x	x	(-)	x	(-)	(-)
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	11470	x	(-)	11470
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	(-)	x	x	(-)
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	(-)	x	(-)	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	(-)	-	(-)	(-)
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(5883)	(5883)
в том числе:							
Убыток	3321	x	x	x	x	(5848)	(5848)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(35)	(35)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(-)	-	(-)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ³	3300	9131	(-)	84359	202	(26170)	67522

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ¹	Изменения капитала за 20 ___ г. ² за счет чистой прибыли (убытка)		На 31 декабря 20 22 г. ²
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	81792	77123	89883

Руководитель _____ Гизитдинов Р.Р.
(подпись) (расшифровка подписи)

20 24 г.



Указываемый год, предшествующий предыдущему, указывается предыдущий год. Указывается отчетный год.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ МУП «УЧАЛЫВОДОКАНАЛ» ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности МУП «Учалыводоканал» за 2023 года. 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 г.

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 № 0047150 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 28 по Республике Башкортостан с присвоением ИНН/КПП 0270000570/027001001.

Уставный фонд Предприятия, зарегистрированный на 31.12.2023, составил девять миллионов сто тридцать тысяч пятьсот двадцать пять (9 130 525,00) 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 31.12.2023 года составила 99 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. С 21 февраля 2023 года назначен директор – Гизитдинов Рустам Ринатович на основании Распоряжения о назначении на должность директора МУП «Учалыводоканал» от 20.02.2023 г. № 20К.

2. Информация об аудиторе

Независимым аудитором, осуществляющим аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Учалыводоканал» за 2023 год, является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Профи».

ИНН 5502039360 КПП

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1025500743730

- Юридический адрес: 644121, Омская обл, г Омск, ул Труда, 11, кв 118

- Фактический адрес: 644121, Омская обл, г Омск, ул Труда, 11, кв 118

3. Расшифровка отдельных пунктов учетной политики МУП «Учалыводоканал» на 2022 год.

Принятая на Предприятии учетная политика применялась последовательно в течение текущего 2023 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 (количество 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 15.11.2019 г. № 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. 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 изменение в учетную политику на 2022 года 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 № 208н, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

5. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2022 года нематериальные активы отсутствуют.

6. Основные средства

На 31.12.2022 стоимость основных средств составила 156 735 тыс.руб., накопленная амортизация 79 868 тыс.руб., остаточная стоимость 76 867 тыс.руб. (на начало отчетного периода).

На 31.12.2023 стоимость основных средств составила 173 104 тыс.руб., накопленная амортизация 85 031 тыс.руб., остаточная стоимость 88 176 тыс.руб. (на конец отчетного периода).

Остаточная стоимость основных фондов по состоянию на 31.12.2023 г. состоит из:

- Здания и сооружения – 85 414 тыс.руб.
- Транспортные средства – 4 664 тыс.руб.
- Машины и оборудование - 5 496 тыс.руб.
- Оборудование к установке – 104 тыс.руб.

Произведена оценка основных средств на 31.12.2021 г. балансовой стоимостью свыше 40 000 рублей на 01.01.2022 года альтернативным (условно ретроспективным) способом. Согласно п. 49 ФСБУ 6/2020 при его применении в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется стандарт:

- сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются;
- балансовая стоимость основных средств одновременно корректируется на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Корректировка балансовой стоимости объектов ОС, не связанная с изменением других статей баланса, отразится в бухучете записью:

- Дебет 02 Кредит 84 - увеличена балансовая стоимость ОС;

Также, по состоянию на 01.01.2022 в учете предприятия в качестве основных средств среди прочего числятся объекты недвижимости (здания), сооружения и офисное оборудование, первоначальная стоимость каждого из которых не превышает стоимостный лимит, установленный учетной политикой организации в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020, но ими продолжают пользоваться в деятельности.

В бухгалтерском учете произведены следующие записи:

- Дебет 84 Кредит 01 - списана первоначальная стоимость объекта ОС, который признан несущественным активом;
- Дебет 02 Кредит 84 - списана начисленная амортизация по указанному объекту ОС;
- Дебет 83 Кредит 84 - уменьшен размер добавочного капитала (если имущество было получено от собственника в хозяйственное ведение сверх размера уставного фонда, что в бухучете было отражено, в частности, записью по дебету счета 08 и кредиту счета 83).

Имущество признано малоценным, в связи чем переведено на забалансовый счет МЦ.04. Малоценные основные средства подлежат надлежащему контролю на их наличие и движение.

7. Запасы

По состоянию на отчетную дату стоимость запасов в бухгалтерском балансе в размере 6451 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. 6804 тыс.руб.).

Резерв под обесценение не создавался.

В балансе запасы стр. 210 отражены с учетом расходов будущих периодов (сч.97 в сумме 590 тыс.руб.).

8. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность составила 8 310 тыс.руб.

Она состоит из:

- задолженность покупателей и заказчиков – 8 310 тыс.руб.

Величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода – 0 тыс.руб.

9. Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	Тыс.руб.	
	2023г.	2022г.
Денежные средства в кассе:	2	30
Денежные средства на банковских счетах:	1358	233
Итого денежные средства и их эквиваленты	1368	263

В 2023 году доход по депозитам, включая проценты по остаткам на банковских счетах, отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 37 тыс.руб.

10. Капитал и резервы

11.

Величина Уставного капитала за 2023 год не изменялась.

Резервный капитал не изменился.

Добавочный капитал

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

12. Кредиторская задолженность

За 2023 года 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.

Кредиторская задолженность отражена по стр. 1520 Баланса и составила 22513 тыс.руб.

Предприятие имеет просроченную кредиторскую задолженность перед ООО «ЭСКБ» за электрическую энергию в сумме 17261 тыс.руб.

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.

13. 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 2023 года составил 101 112 тыс.руб.

14. Структура прочих доходов и расходов

Показатели	Строка в отчете о финансовых результатах	Сумма (тыс.руб.)
Прочие доходы (всего)	2340	15387
Субсидия из бюджета муниципального района Учалинский район РБ для погашения кредиторской задолженности организацией за топливно-энергетические ресурсы и капитальный ремонт объектов ЖКХ		12210
Амортизация имущества, принятого за счет бюджетного финансирования на сч. 98		917
Восстановление резерва по сомнительным долгам		

Оприходование материалов после списания ОС		
Отключение холодной воды		22
Прочистка и промывка канализационной сети, устранение засора		16
Испытание внутр. и наруж. противопожарн. Гидрантов, установка вентиля, устранение утечки, откачка воды		
Сдача имущества в аренду		0
Реализация материала		
Проценты по вкладу		37
Пени, штрафы		
Транспортировка сточных вод		22
Повторное опломбирование		2,5
Металлолом		17,5
Монтаж водопровода		55
Услуги автотранспорта		6
За негативное воздействие на работу ЦСВ		73
Химико-бактериологический анализ		1323
Прочие расходы (всего)	2350	6318
Банковские услуги		117
Выплаты стимулирующего характера		3879
Материальная помощь		10
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		
Проценты по договору лизинга		
Членские взносы		20
Штрафы, пени		1053

15. Структура балансовой прибыли/убытка.

МУП «Учалыводоканал» за 2023 год получил убыток до налогообложения в размере 4639 тыс.руб.

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

Налог к уплате за 2023 год составил 1209 тыс.руб.

Чистый убыток по результатам 2023 года составил 5848 тыс.руб., строка 2400 отчета о финансовых результатах.

16. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

17. 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 ЖКХ и учредителя в размере 5851 тыс.руб. и 1032 соответственно на возмещение недополученных доходов. Также от учредителя была получена субсидия в размере 2993,790 тыс.руб. на проведение капитального ремонта, 2000 тыс.руб. на покрытие кредиторской задолженности, 332,682 тыс.руб. на установку видеонаблюдения.

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 2023 году составили – 239 тыс.руб., в том числе отпускные -28 тыс.руб. Сумма страховых взносов – 256 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной дат в 2023 году, не выплачивались.

18. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной жизни Предприятие не имело.

19. Непрерывность деятельности

МУП «Учалыводоканал» намерено продолжать свою деятельность непрерывно.

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

Предприятие разрабатывает мероприятия по снижению убытков и укреплению финансовой устойчивости.

20. События после отчетной даты

В связи с началом применения ФСБУ6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 г. 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 2022 года 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.

21. Информация о прекращаемой деятельности

Мероприятия по сокращению штата, ликвидации предприятия в 2023 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)

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

ПБУ 2/2008 «Учет договор строительного подряда»

В 2022 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 2022 году 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 2022 году у Предприятия отсутствуют операции по учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

ПБУ 20/03 «Учет договор о совместной деятельности»

В 2022 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 2023 году у Предприятия отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

Директор МУП «Учалыводоканал»
«25» марта 2024 года



Гизитдинов Р.Р.