ПОЯСНЕНИЯ
бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год

Частное учреждение «Санаторий-профилакторий «Леневка»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения 3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета 7
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 7
2.2. Изменения учетной политики 30
2.3. Вступительные и сравнительные данные 35
3. Обеспечения, обязательства и имуществ в залоге 36
3.1. Информация об обеспечениях и обязательствах 36
3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства 36
3.3. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона 36
4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 36
5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Учреждения 36
6. Информация о непрерывности деятельности 36
7. Прочая информация. 37
7.1. Информация по сегментам 37
7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности, движении денежных средств 37
7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате. 38
7.4. Информация об использовании средств по строке 6350 «Прочие» Формы №6 «Отчет о целевом использовании средств» 38
7.6. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца) 38
7.7. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах 39
7.8. Геополитическая обстановка. 39
8. События после отчетной даты. 40

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Частное учреждение «Санаторий-профилакторий «Леневка»;

Сокращенное наименование: ЧУ «СП «Леневка»;

Наименование на иностранном языке: отсутствует.

Юридический адрес Частного учреждения «Санаторий -профилакторий «Леневка» (далее – «Учреждение»):

622911, Российская Федерация, Свердловская область, Пригородный район, п.Леневка, Николо-Павловское п/о.

ИНН: 6669012262

КПП: 666901001

Почтовый адрес Учреждения:

622911, Российская Федерация, Свердловская область, Пригородный район, п.Леневка, Николо-Павловское п/о.

Контактная информация:

Тел.: + 7 (3435) 49-74-55, Факс: + 7 (3435) 49-74-00

Адрес электронной почты: splenevka@ntmk.ru

Адрес страницы в сети Интернет – www.Lenevka.ru

Частное учреждение не имеет структурных подразделений

Регистрация Учреждения:

Частное учреждение «Санаторий-профилакторий «Леневка» зарегистрировано Постановлением Администрации Тагилстроевского района г. Нижнего Тагила № 000921 от 29.10.1996 г, выдано свидетельство о государственной регистрации № 000921 серии ТИ

19 ноября 2002 года Частное учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1026601376515.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации Частного учреждения «Санаторий-профилакторий «Леневка»

Дата государственной регистрации : 29 октября 1996 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации(иного документа подтверждающего государственную регистрацию): № 000921 серии YI ТИ

Орган, осуществляющий государственную регистрацию: Администрация Тагилстроевского района г. Нижнего Тагила.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Учреждения приняты и зарегистрированы:

В 2022 году изменения и дополнения в учредительные документы (устав) не вносились.

Уставный капитал Частного Учреждения, вид и количество акций/долей:

Уставный капитал отсутствует.

Реестродержатель Учреждения:

Нет.

Аудитор Учреждения:

Наименование: ООО АФ "Экк-Ауд"

Местонахождения: г. Прокопьевск, пр. Гагарина, 26

Почтовый адрес –тот же

ООО Аудиторская фирма «Экк-Ауд» прошла внешнюю проверку качества аудиторских услуг, результаты которой утверждены протоколом №16-21 от 09.09.2021 г. заседания Комиссии по контролю качества СРО ААС сроком на 3 года.

Среднесписочная численность работающих в Учреждении составила:

- в 2022 году – 234 человек;
- в 2021 году – 229 человек.

Основные виды деятельности Учреждения в 2022 году:

- проведение профилактической, оздоровительной работы и организация отдыха трудящихся ОАО «ЕВРАЗ НТМК», членов их семей, жителей и гостей города;
- организация разнообразных заездов по профилю заболевания с консультациями специалистов;
- организация разнообразных платных услуг по видам основной деятельности;
- проведение семинаров, конференций, праздничных вечеров;
- реализация путевок в санаторий-профилакторий.

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия № ЛО-66-01-003273 на осуществление медицинской деятельности, выданной Министерством здравоохранения Свердловской области 09 апреля 2015 года, бессрочно;

Лицензия № СВЕ 02726ВЭ на право пользования недрами на добычу питьевых подземных вод, действует до 30.06.34г., выдана Министерством природных ресурсов РФ.

Лицензия № 435179 правообладатель товарного знака, действует до 17.07.2029., выдана Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарномым знакам.

Лицензия №ВХ-54-005052 от 14.07.2016г. на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности сроком бессрочно.

Единоличный исполнительный орган Учреждения:

Директор Учреждения Ильина Римма Николаевна

Главный бухгалтер Учреждения:

В соответствии с п.3 ст.7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в редакции ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации Обществу с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений»по договору № 36/БНУ/СПЛ от 07.08.2017г.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ЦСР».

Место нахождения: 654006, г.Новокузнецк Кемеровской области, ул. Рудокапровая, д. 1.

Почтовый адрес: 654006, г. Новокузнецк Кемеровской области, ул. Рудокопровая, д. 1..

Право подписи бухгалтерской, налоговой отчетности в разделе «Главный бухгалтер» имеет: начальник управления учета и отчетности Фролова Татьяна Николаевна доверенности: № 47-20 /ЦСР от 13 11.2020 г., №906/21/ЦСР от 13 11.2021 г., № 1086/21/ЦСР от 01.01.2022 г., тел. 8 (3843) 59-51-85

Совет директоров (Наблюдательный совет) у Учреждения отсутствует

Ревизионная комиссия Учреждением не формировалась

Дочерних обществ Учреждение не имеет.

Зависимых обществ нет.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с 2021г., утвержденная приказом от 31.12.2021 г. № 340, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение 1), а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации (Приложение 2). Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета (Приложение 3).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах

(банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся специализированной сторонней организацией ООО «Центр сервисных решений».

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделения, выделенные на отдельный баланс.

Подразделения организации ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в Приложении 4 к настоящей Учетной политике.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

Виды деятельности организации, подлежащие раздельному учету:

Основная деятельность

- организация семейных оздоровительных заездов «Мать и дитя»;

- организация разнообразных заездов по профилю заболевания с консультациями специалистов;

- прием представителей зарубежных фирм, работающих по контракту «ЕВРАЗ НТМК»

- улучшение и расширение материальной базы профилактория и творческих связей с санаториями области и научно-исследовательскими институтами с привлечением их к изучению эффективности оздоровительных мероприятий;

- проведение семинаров, конференций, праздничных вечеров.

Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность, направленная на достижение уставных целей:

- осуществление профилактической оздоровительной работы с трудящимися ОАО «ЕВРАЗ НТМК», жителями и гостями города;
- реализация путевок в санаторий-профилакторий;
- реклама всех видов деятельности ЧУ СП «Леневка» и издательская деятельность;
- реклама всех видов деятельности незапрещенные законом;
- организация культмассовых мероприятий.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учет и оценка основных средств

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете объекты, введенные в эксплуатацию до 01.12.2012г. учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются законченные капитальные вложения в капитальные ремонты.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

- для арендованных: по договорной,

- при её отсутствии – по кадастровой стоимости,

- при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

-для прочих: по кадастровой стоимости,

- а при ее отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных средств не производится.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ФСБУ 6/2020, но отраженных при первоначальном признании в составе запасов в связи с не превышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

- в размере менее 100 тыс. рублей подлежат включению в состав текущих расходов;

- в размере 100 тыс. рублей и более:

- для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;

- для объектов, первоначально признанных в составе запасов и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью запасов новый объект основных средств;

- для объектов, первоначально признанных в составе запасов и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью менее100 тыс. рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета).

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, в т.ч. объектов капитальных ремонтов, нематериальных активов, НИОКР, прочих ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

При приобретении основных средств, нематериальных активов, прочих внеоборотных активов за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности стоимость данных активов, относится на добавочный капитал в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Учет капитальных ремонтов

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования равен 2 года.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется всегда линейным способом.

Порядок отражения операций по договорам аренды и лизинга (сублизинга)
У общества арендованных объектов ОС нет (в том числе и ППА).

Учет арендованных основных средств

Учет аренды у арендатора.

Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Единицей учета ППА признается право пользования в отношении каждого базового актива, обладающего индивидуальными характеристиками. Если в аренду получена группа идентичных базовых активов с одинаковыми условиями договора, единицей учета является группа базовых активов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату этой оценки.

Возмещаемые расходы арендатора арендодателю (например, (коммунальные платежи) не включаются в сумму арендных платежей. Если величина арендной платы установлена с учетом коммунальных платежей, и размер коммунальных платежей в сумме арендной платы не существенен (составляет не более 5%), коммунальные платежи включаются в сумму арендных платежей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если договор аренды передает право собственности на предмет аренды арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость ППА включает выкупную стоимость, срок полезного использования устанавливается до конца срока полезного использования предмета аренды.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, определенной при первоначальном признании обязательства по аренде.

Затраты на капитальные ремонты арендованного имущества, осуществленные силами и за счет арендатора, по которым в балансе признаны ППА, капитализируются в размере фактических расходов и учитываются в качестве отдельных объектов ППА.

Расходы арендатора на текущие ремонты и техническое обслуживание арендованных объектов учитываются в составе текущих расходов.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на прочие расходы и доходы.

Учет аренды у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности.

По договорам не операционной (финансовой) аренды Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее

валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Актив, переданный в аренду, списывается с учета (если ранее учитывался в составе активов).

Разница между справедливой стоимостью актива, переданного в аренду, и его балансовой стоимостью относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход и процентной ставки за такой период.

Учет амортизации основных средств

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01.01.2022г производится ежемесячное начисление износа исходя из первоначальной стоимости основного средства и установленного организацией срока их полезного использования с обеспечением забалансового учета суммы износа.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01.01.2022г амортизация начисляется линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с п.2.1.1 настоящей Учетной политики, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации ежегодно подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Учет амортизации нематериальных активов

По нематериальным активам амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет амортизации прочих внеоборотных активов

По прочим внеоборотным активам амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Определение срока полезного использования объектов прочих внеоборотных активов осуществляется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Использование средств целевого финансирования на приобретение основных средств, нематериальных активов, прочих внеоборотных активов относится на добавочный капитал в момент ввода данных объектов в эксплуатацию.

Учет расходов на НИОКР

Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.

Списание расходов на НИОКР осуществляется в течение ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации;

Специальная одежда независимо от срока полезного использования принимается к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитывается в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, независимо от срока эксплуатации, в момент её передачи (отпуска) сотрудникам списывается в дебет соответствующих счетов на расходы по исполнению сметы, если источником их финансирования выступали целевые средства, полученные организацией.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов в момент их передачи в эксплуатацию списывается в дебет соответствующих счетов на расходы по исполнению сметы, если источником их финансирования выступали целевые средства, полученные организацией.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов.

Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер, групповая номенклатура. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующие изменения единиц учета.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла,

отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

С целью обеспечения сохранности материальных ценностей, полученных для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Затраты по разным видам деятельности учитываются на разных субсчетах согласно утвержденному порядку о раздельном учете («Положение о раздельном учете доходов и расходов от 30.12.2020 №81/2»).

Учет целевого финансирования

Учет целевого финансирования некоммерческих организаций осуществляется на счете 86 «Целевое финансирование».

Источниками целевого финансирования являются:

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;

- регулярные и единовременные поступления от учредителей;

- прибыль, полученная от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, направленной на достижение уставных целей.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

в составе прочих внеоборотных активов:

- расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;

в составе незавершенного производства:

- расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.

в составе авансов выданных:

- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;

- расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат отражению в составе текущих расходов единовременно в случае, если они приобретены за счет средств целевого финансирования и используются в основной деятельности.

Резервы

В целях отнесения начислений персоналу организации в состав расходов тех отчетных периодов, к которым они относятся, создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Порядок создания и использования резерва устанавливается отдельным организационно-распорядительным документам организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учет и оценка основных средств

Порядок учета основных средств, приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, аналогичен приведенному в разделе 2.1 настоящей Учетной политики.

Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств, используемых в предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и приобретенных за счет средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, начисляется линейным способом.

Порядок определения сроков полезного использования по объектам основных средств аналогичен порядку изложенному в п.2.4.3 – 2.4.4 настоящей Учетной политики.

Учет амортизации нематериальных активов

Учет амортизации нематериальных активов осуществляется аналогично п.2.5 настоящей Учетной политики.

Учет амортизации прочих внеоборотных активов

Амортизация по объектам прочих внеоборотных активов, используемых в предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, начисляется линейным способом.

Порядок определения срока полезного использования по объектам прочих внеоборотных активов аналогичен порядку, изложенному в пункте 2.6.2 настоящей Учетной политики.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации

Специальная одежда независимо от срока полезного использования принимается к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитывается в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, независимо от срока эксплуатации, в момент её передачи (отпуска) сотрудникам списывается в дебет соответствующих счетов на затраты производства, если источником их финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов в момент их передачи в эксплуатацию списывается в дебет соответствующих счетов на затраты производства, если источником финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов

Учет сырья осуществляется аналогично порядку, приведенному в п.2.9 данной Учетной политики.

Учет товаров

Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Подразделения розничной торговли и общественного питания учитывают товары:

- с применением счета 42 «Торговая наценка»

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара».

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 41 « Товары» вместе с основной стоимостью товаров.

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

В целях формирования информации о прекращаемой деятельности объекты внеоборотных активов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения составляют ценности, которые признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Объекты внеоборотных активов, признанные долгосрочными активами к продаже, учитываются по балансовой стоимости соответствующего объекта, сформированной на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. В случае, если на момент переклассификации остаточная стоимость объекта внеоборотного актива равна нулю, он учитывается в условной оценке 1 рубль.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции учитываются по рыночной стоимости на момент переклассификации.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 и в отчетности отражаются в составе прочих оборотных активов в оценке, не превышающей их рыночную стоимость.

Доходы от продажи долгосрочных активов к продаже относятся к прочим доходам.

При продаже долгосрочных активов к продаже, стоимость, по которой они приняты к учету, относится в состав прочих расходов.

Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Учет готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется аналогично порядку, приведенному в п. 2.10. данной Учетной политики.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом («Положение о раздельном учете доходов и расходов» от 31.03.2020 г. №81/2»).

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- услуги поставщиков и подрядчиков;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

В расходах на продажу признаются дилерские премии за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализованного товара.

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;

- затраты на перевозку конкретных партий продукции;

- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;

- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;

- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;

- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную

стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением перечисленных в п.3.10.3.3, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности списываются в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает 30 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются по методу начисления, в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные, (при остатке срока погашения суммы займа менее 365 (366) дней переводятся в краткосрочную часть). При досрочном погашении кредита или займа, (в том числе частичном) недоамортизированные затраты списываются на прочие расходы пропорционально погашенной сумме кредита (займа).

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от реализации санаторно-курортных услуг;
- выручка от оказания медицинских услуг;
- выручка от услуг аквапарка;
- выручка от продажи работ/услуг непромышленного характера;
- выручка от продаж товаров. Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются

существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

-положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;

- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;

- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;

- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);

- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;

- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;

- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция);

- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель);

- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;

- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;

- доходы/расходы от продажи путевок;

- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);

- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемым КГ с отрицательными ЧА;

- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);

- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);

- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);

- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);

- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);

- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;

- восстановление/создание резерва по недостачам оборотных активов;

- восстановление/создание резерва по недостачам внеоборотных активов;

- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство в части налога на прибыль;

- восстановление/создание резервов под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль;

- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (кроме налогов);

- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;

- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;

- восстановление/создание резерва по отпускам управленческого персонала;

- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:

- расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;

- в составе незавершенного производства:

- расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пусконаладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.

- в составе авансов выданных:

- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;

- расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок списания пусконаладочных расходов устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом.

Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.
При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

Резервы

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:
– резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;

– резерв по сомнительным долгам (НДС);

– резерв под снижение стоимости запасов;

– резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже;

– резерв под обесценение финансовых вложений;

– резерв под недостачи

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

– резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

– резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года, квартала);

– резерв под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль;

– резерв под оценочное обязательство в части налога на прибыль;

– резерв под оценочное обязательство (кроме налогов);

– резерв под оценочное обязательство по ликвидации;

– резерв под оценочное обязательство по сокращению численности (штата);

– резерв под оценочное обязательство на ликвидацию/демонтаж запасов

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет обеспечений

Оценка обеспечений полученных

Имущество, полученное в обеспечение обязательств принимается к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

- балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;

- рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

Оценка обеспечений выданных

Выданные обеспечения обязательств и платежей третьих лиц принимаются к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

- размера обеспечиваемого обязательства третьего лица на отчетную дату;

- суммы денежного обеспечения, указанной в договоре.

орядок отражения земельного налога.

Учреждение не является плательщиком налога на землю.

Порядок отражения операций по договорам лизинга (сублизинга).

Учреждение не имеет договоров лизинга (сублизинга).

2.2. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Учреждения были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденное Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Пункт документа, к которому готовится изменение	Учетная политика на 2021 год	Учетная политика на 2022 год
Пункт 2.1.3.	-	В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются законченные капитальные вложения в капитальные ремонты
Пункт 2.1.4.-2.1.8.	Пункты перенумированы, в связи с добавление нового пункта 2.1.3.	Пункты перенумированы, в связи с добавление нового пункта 2.1.3.
Пункт 2.1.9.	Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств используются следующие методы оценки: - по договорной стоимости; - при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.	-

Пункт 2.2.	-	2.2. Учет капитальных ремонтов Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов. Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств. По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования равен 2 года. По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется всегда линейным способом.
Пункт 2.3.	-	2.3.Учет арендованных основных средств 2.3.1. Учет аренды у арендатора. Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, поскольку вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Пункт 2.3.	-	2.3.2. . Учет аренды у арендодателя 2.3.2.1. Объекты учета аренды по всем договорам аренды признаются операционной арендой, за исключением случаев, когда договором предусмотрен переход права собственности к арендатору на предмет аренды, или предусмотрен выкуп предмета аренды по цене, значительно меньшей его справедливой стоимости. 2.3.2.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности.
Пункт 2.4.1.	2.4.1. Амортизация по основным средствам некоммерческих организаций не начисляется. По ним производится ежемесячное начисление износа исходя из первоначальной стоимости основного средства и установленного организацией срока их полезного использования с обеспечением забалансового учета суммы износа.	2.4.1. По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01.01.2022г производится ежемесячное начисление износа исходя из первоначальной стоимости основного средства и установленного организацией срока их полезного использования с обеспечением забалансового учета суммы износа. По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01.01.2022г амортизация начисляется линейным способом. Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Пункт 2.4.2.	-	2.4.2.Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с п.2.1.1 настоящей Учетной политики, начисляется ы общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.
Пункт 2.4.4. (перенесен из пункта 2.1.11.2.)	2.1.11.2. Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.	2.4.4. Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации ежегодно подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

2.8.	Учет специальной оснастки и специальной одежды Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации; Специальная одежда независимо от срока полезного использования принимается к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Стоимость специальной одежды, независимо от срока эксплуатации, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.	Учет специальной оснастки и специальной одежды Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации; Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов. За исключением специальной одежды для управленческого персонала, затраты на приобретение которой признаются расходами периода, в котором они были осуществлены. Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитывается в составе оборотных средств порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.
Пункт 2.4 перенесен в пункт 2.6.3.	2.4. Использование средств целевого финансирования на приобретение основных средств, нематериальных активов, прочих внеоборотных активов относится на добавочный капитал в момент ввода данных объектов в эксплуатацию.	2.6.3. Использование средств целевого финансирования на приобретение основных средств, нематериальных активов, прочих внеоборотных активов относится на добавочный капитал в момент ввода данных объектов в эксплуатацию.

3.12	3.12. Доходы от обычных видов деятельности 3.12.2. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99): – восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ; – восстановление/создание резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже.	3.12. Доходы от обычных видов деятельности 3.12.3. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99): доходы/расходы от обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений.
3.15	3.15. Порядок применения ПБУ 18/02 3.15.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.	3.15. Порядок применения ПБУ 18/02 3.15.2. Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

2.3. Вступительные и сравнительные данные

Корректировка данных в формы отчетности не вносилась.

3. Обеспечения, обязательства и имуществ в залоге.

3.1. Информация об обеспечениях и обязательствах.

Обязательств и поручительств Учреждение не выдавало.

3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

Имущество в залог под собственные обязательства Учреждение не передавало.

3.3. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

Неоплаченного оборудования, которое признается находящимся в залоге, у Учреждения нет.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по резерву по оценочным обязательствам приведена в разделе 7.1 отчетной Формы № 5.

5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Учреждения

Информация о прекращаемой деятельности

В 2022 году ни один вид деятельности не прекращался.

Информация о реорганизации Учреждения

Реорганизация Учреждения не производилась.

6. Информация о непрерывности деятельности

Учреждение намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев 2023 г.

7. Прочая информация.

7.1. Информация по сегментам

Почти 100% выручки было получено от оказания услуг. У Учреждения отсутствуют иные направления деятельности, по которым бы выручка от реализации внешним покупателям, прибыль или активы превышали 10 % от соответствующего показателя в целом по Учреждению.

Информация об активах в разрезе географических сегментов не раскрывается в связи с тем, что все активы Учреждения расположены в России.

Информация о выручке покупателям и заказчикам организации по видам продукции (товаров, работ, услуг) раскрыта в Форме № 7 «Пояснения к бухгалтерской отчетности Приложение к отчету о финансовых результатах».

7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности, движении денежных средств

Информация о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Поступление денежных средств	**256 069**	**386 659**
Покупатели	73 374	177 045
Оплата труда	-	7
Оплата налогов	-	149
Внебюджетные фонды	3 164	-
прочее	179 531	209 458
Платежи	**260 679**	**395 069**
Поставщики	101 966	212 696
Оплата труда	86 648	100 816
Оплата налогов	26 094	34 457
Внебюджетные фонды	31 478	34 520
Погашение займа	7 986	-
прочее	6 507	12 580

У Учреждения денежных эквивалентов нет.

7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате.

тыс. руб.

Показатели	За 2021 г.	За 2022 г.
авансы, полученные (с НДС) всего:	61 906	136 122
авансы, выданные (с НДС) всего:	49 625	157 173

7.4. Информация об использовании средств по строке 6350 «Прочие» Формы №6 «Отчет о целевом использовании средств»

тыс. руб.

Показатели	За 2021 г.	За 2022 г.
Итого по строке 6350, в том числе:	6 800	20
Возмещаемые расходы из бюджета на предупредитеные меры по сокращению производственного травматизма и професииональных заболеваний сотрудников (СИЗ)	67	-
Услуги по ведение бухгалтерского и налогового учета	1 485	-
Проценты за пользование займом	243	-
Транспортные услуги	2 912	20
Расчетно-кассовое обслуживание банков	117	-
Услуги связи	438	-
Добровольное страхование сотрудников	510	-
Прчие услуги сторонних организаций	1 028	-

7.6. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца)

Объекты основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца) у учреждения отсутствуют.

7.7. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Наименование	За 2021 год	За 2022 год
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	-	50
Товары, принятые на комиссию	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	5	5
Обеспечения обязательств и платежей полученные	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	-	-
Материалы, принятые в переработку	-	-
Износ объектов внешнего благоутройства и других аналогичных объектов	258 561	223 872
Бланки строгой отчетности	7 980	16 023

7.8. Геополитическая обстановка.

В 2022 году условия ведения экономической деятельности в мире существенно ухудшилась. Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и закрыли доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании заявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. ЕС и Великобритания приняли решение о запрете импорта некоторых видов металлопродукции и угля из России.

В марте 2022 года один из акционеров EVRAZ plc (г-н Роман Абрамович) был включен в санкционные списки Великобритании, ЕС и Швейцарии. 5 мая 2022 года правительство Великобритании ввело санкции в отношении EVRAZ plc. Режим санкций Великобритании не распространяется на деятельность, осуществляемую небританскими организациями за пределами Великобритании.

Кроме того, санкции, введенные в отношении российского банковского сектора и Группы, а также законодательство, введенное Россией для противодействия воздействию этих санкций на российскую экономику, включают ограничения на выплату дивидендов и выдачу займов российскими дочерними компаниями Группы нероссийским дочерним компаниям Группы.

На российский металлургический и горнодобывающий секторы в целом, и на Группу в частности, негативно повлияли международные санкции, и они сталкиваются с трудностями при реализации своей продукции по всему миру. Компании вынуждены пересматривать свои производственные программы и вынуждены перенаправлять свою продукцию на другие рынки. Экспортно-импортные ограничения, ограниченный доступ к международным рынкам капитала и технологиям, ограничения на

трансграничные дивиденды и займы, а также укрепление рубля негативно сказываются на деятельности Группы.

Высокая инфляция, ужесточение денежно-кредитной политики и замедление экономического роста в Китае способствовали дополнительной макроэкономической неопределенности в мире. В 2023 году торговые отношения между США и Китаем, потенциальная эскалация напряженности между Китаем и Тайванем и расширяющиеся протекционистские меры в крупнейших экономиках мира могут привести к сдвигам на рынках.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на бизнес, финансовое положение, прибыль и денежные потоки Группы в 2023 году и в дальнейшем. Руководство внимательно следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах. Мировая экономическая ситуация остается нестабильной и это может негативно сказаться на результатах деятельности Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время

8. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не происходило фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения.

8.1. После отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не производились.

8.2. Дочерние, зависимые и прочие общества отсутствуют.

8.3. Учреждение планирует продолжать свою деятельность не менее 12 месяцев.

8.4. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

Директор _____ Р.Н. Ильина

Главный бухгалтер _____ Т.Н. Фролова

№ 1086/21/ЦСР от 01.01.2022г.

№ доверенности и дата её выдачи

Дата « 15 » февраля 2023 г.