

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 г.

Муниципальное предприятие г. Абакана «Стоматолог»

1. Основные сведения об организации

Муниципальное предприятие г. Абакана «Стоматолог» - унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения (ОКОПФ-65243), муниципальная собственность (ОКФС - 14)

Основной вид экономической деятельности предприятия (ОКВЭД - 86.23) -: стоматологическая практика

Дополнительный вид деятельности предприятия (ОКВЭД – 68.20.2) - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Основные виды деятельности - стоматология терапевтическая, стоматология хирургическая, стоматология ортопедическая, стоматология детская, ортодонтия, рентгенология (лицензия № ЛО-19-01-000851 выдана Министерством Здравоохранения Республики Хакасия от 25.09.2015 г – бессрочно.)

Юридический и фактический адрес:

Пушкина ул., д.155, пом.77Н г. Абакан, Республика Хакасия, 655017

Дата государственной регистрации: «25» октября 1993 г.

ОГРН:1021900520498

ИНН: 1901000424

КПП: 190101001

Зарегистрировано в ИФНС России №1 по Республике Хакасия «02» сентября 2002г.

свидетельство № серия 19 № 0120261

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложения 1 Приказа Минфина от 02.07.2010 г № 66Н, в редакции Приказа от 19.04.2019 г 61Н

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и отчетности в 2022 г. не возникало.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- содержание пояснений, оформлены в табличной форме, определены предприятием самостоятельно с учетом приложения № 3 к Приказу № 66н (ед. изм. тыс. руб)

Бухгалтерский баланс- каждая статья имеет ссылку с пояснениями, отчет о финансовых результатах - имеет ссылку к прочим доходам и расходам в виде текстовой форме,

Все цифровые показатели при составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год исчисляются в единицах измерения (тыс. руб)

Предприятие не имеет валютных счетов в банках, поэтому операции с валютой отсутствуют.

Акции, векселя и облигации предприятие в 2022 г не приобретало

Займы и кредиты : в 2022 году - отсутствуют

Финансовые вложения на предприятии – предприятие в течении 2022 г не вкладывало деньги и имущество в другое юридическое или физическое лицо, с намерением получения от этих средств доходы.

Оценочные обязательства – предприятие в 2022 году создавало резервы предстоящих расходов на оплату отпусков. На 01.01.2022 г остаток обеспечений составил 1 847 тыс.руб. За 2022 г признано обеспечений на сумму 2 960 тыс. руб, погашено обеспечений в течении отчетного года 3 907 тыс руб. При проведении инвентаризации резерва отпусков на 01.01.2023 г рассчитано, что сумма неиспользованного резерва по данным бухгалтерского учета и остатком обеспечений по данным инвентаризации составляет 20 тыс.руб. В результате разница резерва уменьшена отнесена на 91.01 Прочие доходы. Остаток резерва на 01.01.2023 г составляет 900 тыс.руб

Предприятие не имеет дочерних и зависимых обществ, а также обособленных подразделений.

В отчетном периоде предприятие не проводило операций со связанными сторонами (аффилированных лиц).

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составила – 72 чел.

Численность работающих на 31.12.2022 г. составляет основной состав 74 человека. Совместители – 1 человек.

Предприятие является коммерческой организацией.

Учредителем и Собственником предприятия является муниципальное образование город Абакан (далее – Учредитель). От имени муниципального образования права Учредителя и Собственника Предприятия осуществляют Глава города Абакана, Комитет Муниципальной экономики Администрации города Абакана и другие органы местного самоуправления в рамках их компетенции.

:

Деятельность осуществлялась Предприятием полный календарный год.. Предприятие будет продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Деятельность предприятия будет направлена на получение прибыли.

Размер Уставного капитала Предприятия на 31.12.2022 г. составляет 1 100 000 рублей.

В 2022 году бухгалтерский учет Предприятия ведет с применением автоматизированной формы в компьютерной программы 1-С «Бухгалтерия предприятие», версия 8.3.

2. Выручка (доходы) от реализации

Учет готовой продукции ведется на счете 90 « Продажи »

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции , признается по мере отгрузки товаров - соответствии с учетной политикой.

Способ определения готовности работ: - по предъявлению расчетных документов (счетов, акта выполненных работ, реестров, нарядов)

Оплата за выполненные работы и услуги производится только в денежной форме : путем перечисления денежных средств на расчетные счета в банках, а также предприятие при расчетах за товары, работы и услуги наличными средствами формирует чеки на онлайн- кассах как наличными средствами, так и по банковским картам.

Доходы от реализации в 2022 году составили - **53 032** тыс. руб. (без НДС), согласно запланированным показателям финансово-хозяйственной деятельности план выполнен на 75,8 % (причина не выполнения плана ограничение в оказании услуг, связанные с болезнями сотрудников)

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2021 год **58 185** тыс.руб
2020 год **39 304** тыс. руб
2019 год **70 368** тыс, руб
• 2018 год **58 315** тыс. руб.;

От объема выполненных работ 44,2 % составляют услуги, оказанные за пролеченных больных по программе обязательного медицинского страхования .

Цены на оказание услуг утверждены Председателем Комитета Муниципальной экономики Администрации г. Абакана 11 января 2016 г и действуют до настоящего времени,

3. Расходы, связанные с реализацией

Прямые и накладные расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Способ распределения косвенных затрат между отдельными объектами учета:

а/ пропорционально выручки оказанных услуг.

Все производственно материальные запасы учитываются на 10 счете (по субсчетам)

Метод оценки сырья и материалов, производственных запасов в производство
а/ по средней себестоимости

Материальные запасы приобретаются и расходуются только на нужды предприятия, в залог не передаются
С 01.01.2019 г поступление драгметаллов производится согласно закона № 223 ФЗ
по закупкам. Драгметаллы, находящиеся на складе, учитываются по их остаточной
стоимости, а новую партию поступления по стоимости их приобретения, без учета переоценки.

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили - **49 536** тыс. руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2021 год - **52 814** тыс.руб

2020 год - **43 511** тыс.руб

2019 год - **62 264** тыс.руб

- 2018 год – **52 292** тыс. руб.;

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила- 1 360 тыс.руб

В том числе ;

а/ Возмещение убытков по решению суда с ГБУЗ «Абаканская ГСП» -1 282 тыс.руб

б/ % за пользования чужими денежными средствами по решению суда с ГБУЗ « Абаканская ГСП »
- 38 тыс.руб.

в/ Возврат госпошлины – 19 тыс. руб

г/ доходы от переработки драгметаллов –1 тыс. руб

е/ отчисление в оценочные резервы (резерв отпусков) – 20 тыс.руб

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила – 278 тыс.. руб.

в том числе ;

а/ Безвозмездная помощь лицам прибывшим из ДНР и ЛНР в сумме- 50 тыс .руб

б/ Уплата госпошлины для суда « ГБУЗ РХ « РКСП» - 6 тыс.руб

в/ Не полностью проамортизированные основные средства при списании – 15 тыс.руб

г/ Переплата по пеням, налогам со дня уплаты которых прошло более трех лет – 9 тыс.руб

е/ материальная помощь – 198 тыс. руб

6. Расчеты по налогу на прибыль

Предприятие с 01.01.2010 г находится на упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения « Доходы» (уведомление Межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Хакасия № 8623 от 21.12.2009 г)

Предприятие участвует в реализации программы обязательного медицинского страхования.

За 2022 год оказано услуг по программе обязательного медицинского страхования на сумму
23 422 тыс. руб,

Согласно НК , в доход при исчислении налога на прибыль не включаются средства, получаемые медицинскими организациями , осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль при УСН (кассовый метод) в соответствии с данными налоговой декларации составила 30 953 тыс руб. (исключены средства ОМС)

Ставка налога на прибыль УСН с доходов в 2022 году составила - 4%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила – 1 238 тыс. руб . Уменьшена сумма налога на прибыль на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более 50 % начисленного налога (статья 346.21 НК РФ) –619 тыс руб Сумма начисленного налога составила – 619 тыс руб

Сумма , полученных доходов предприятием, при исчислении налога , соответствует данным « Книга доходов и расходов « и налоговой декларации за 2022 год.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году от финансово-хозяйственной деятельности составил - прибыль в сумме - 3 959 тыс. руб.

Финансовый результат за прошлые отчетные периоды составили:

2021 год- 12 320 тыс.руб

2020 год – 3 585 тыс. руб

2019 год—8 120 тыс.руб

- 2018 год – 5 214 тыс. руб.;

В результате корректировки пересчета амортизации по основным средствам после сдачи финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2021 г по ФСБУ 6/2020 по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» образовалась нераспределенная прибыль в сумме 1 935 тыс. руб

Согласно бухгалтерской отчетности за 2021 год сальдо в разделе Капитал и резервы «на 01.01.2022 г по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составляло – 32 991 тыс. руб

Согласно бухгалтерской отчетности за 2022 год входящее сальдо в разделе Капитал и резервы «на 01.01.2023 г по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составило – 34 926 тыс. руб

Итог по разделу 3 - Капитал и резервы согласно бухгалтерской отчетности за 2021 год по состоянию на 01.01.2022 г по строке 1300 баланса составлял - 34 256 тыс. руб

В результате корректировки пересчета амортизации по основным средствам после сдачи финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2021 г по ФСБУ 6/2020 по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» образовалась нераспределенная прибыль в сумме 1 935 тыс. руб

Итог по разделу 3 - Капитал и резервы согласно бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 01.01.2022 г по строке 1300 баланса составлял - 36 191 тыс. руб

Строки 1370 и 1300 раздела 3 – Капитал и резервы увеличились на 1 935 тыс.руб

Причина увеличения: Согласно ФСБУ 6/2020 после сдачи бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г была произведена корректировка амортизации ОС и перевод ОС стоимостью лимита до 40 тыс руб в МЗ на забалансовый счет 013,014 «Активы, стоимостью не более 40 тыс руб и сроком службы более 12 месяцев»

После корректировки пересчета амортизации по ОС проведены проводки Д 02/01 К 84/01 – 2188321,91 руб

После перевода ОС в МЗ проведены проводки :

Д 02/01 К 01/09 -1025789,06- списана накопленная амортизация при переводе ОС В МЗ (013,014 счета)

Д 01/09 К 01/01 – 1279330,18 – списана балансовая стоимость при переводе ОС В МЗ (013,014 счета)

Д 84/01 К 01/09 – (253541,12)– убыток остаточной стоимости при переводе ОС В МЗ (013,014 счета)

Прибыль Убыток

Результат : прибыль увеличилась (2188321,91 -253541,12) = 193480,79 руб

Прибыль в 2022 году по фондам распределялась в сумме - 5 894 тыс.руб (в т.ч. от производственной деятельности в сумме 3 959 тыс. руб, и от пересчета корректировки амортизации в сумме 1 935 тыс. руб)

Согласно Устава прибыль распределяется по фондам.:

55 % фонд накопления (внедрения и освоение новой технологии, обновление основных фондов и т.д)- в сумме – 3 241 тыс.руб

40 % фонд потребления (материальное стимулирование работников с учетом положения коллективного договора)в сумме -2 358 тыс.руб

5 % бюджет города Абакана в сумме – 295 тыс.руб

Дебиторская задолженность по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 38 % и составила 3 399 тыс.руб в т.ч. задолженность страховых медицинских организаций 2 692 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Приобретение основных средств и всех материальных ценностей осуществляется строго по заключенным договорам и только в денежной форме.

Первоначальная стоимость ОС Предприятия погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

При вводе в эксплуатацию предприятие самостоятельно определяет срок службы ОС исходя из мощности оборудования, нагрузки (работа в две смены).

На вводимое оборудование в эксплуатацию издается приказ руководителя предприятия, в котором указывается к какой амортизационной группе относится оборудование и срок полезного использования в месяцах.

Внесено дополнение в раздел 1 п.1 учетной политики предприятия № 37-УП от 28.12.2012 г-« основные средства» в следующей редакции:

Основные средства, полученные от собственника унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения (безвозмездно) для текущей деятельности согласно пунктам 7,8 и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» следует принимать к учету по стоимости, указанной в распоряжении, и в передаточном акте, и эта стоимость является оценкой объекта закрепленного за унитарным предприятием получателя.

Распоряжением КМЭ Администрации г. Абакана № 612 от 29.11.2017 г передано на баланс на праве хозяйственного ведения части Нежилого помещения ,расположенного по адресу г.Абакан ул. Пушкина,155,помещение №77Н, общей площадью 306,9 кв.м (№№5-24) балансовой стоимостью 369546,11 руб

При передаче объекта на праве хозяйственного ведения в передаточном акте и в распоряжении КМЭ не указана срок полезного использования объекта и сумма ранее начисленной амортизации.

На основании приказа руководителя предприятия установлен срок полезного использования закрепленного на праве хозяйственного ведения части Нежилого помещения ,расположенного по адресу г.Абакан ул. Пушкина,155,помещение №77Н, общей площадью 306,9 кв.м (№№5-24)– 600 месяцев и отнесен к 10 группе амортизируемого имущества (имущество со сроком полезного использования объекта свыше 30 лет) (основание: Постановление Правительства РФ от 07 июля 2016 г № 640 «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

С 01 ноября 2019 г Заключен договор аренды недвижимого имущества с ГБУЗ РХ « Республиканская клиническая стоматологическая поликлиника» сроком на 11 месяцев и согласован с Председателем КМЭ г. Абакана на использование части нежилого помещения 306,9 м2 с ежемесячной арендой 138 105 руб. В бухгалтерском учете аренда считается текущей, и доходы и расходы отражаются в составе доходов и расходов по текущей деятельности, так как часть объекта недвижимого имущества используется в деятельности организации, а другая часть этого объекта сдается в аренду (причем обе части не могут быть отчуждены по отдельности) (приказ №59 –УП от 01.11.2019 г О внесении дополнений в учетную политику Аренда недвижимого имущества)

Задолженность по аренде помещения на 01.01.2023 г составляет 691 тыс. руб. Арендатор при проведении инвентаризации не подтвердил задолжность. Исковое заявление от 28.12.2022 г по погашению задолжности рассматривается в суде.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

На 01.01.2023 г на счете 08» Вложения во внеоборотные активы (субсчет 08/04) числятся не установленное приобретенное оборудование на сумму - 3 392 тыс.руб;

В т.ч

Системный блок	53 тыс.руб
Принтер Kyocera	17 тыс.руб
Стерелизатор воздушный	29 тыс.руб
Стиральная машина Bosch	30 тыс.руб
Стол врача мобильный	20 тыс.руб
Стол врача мобильный	20 тыс.руб
Стоматологическая установка «SMILE»	640 тыс.руб
Стоматологическая установка «SMILE»	640 тыс.руб
Стоматологическая установка «SMILE»	640 тыс.руб
Стоматологическая установка «SMILE»	640 тыс.руб
Стоматологическая установка «SMILE»	640 тыс.руб
Центрифуга низкоскоростная лабораторная	23 тыс.руб

Оборудование планируется ввести в эксплуатацию в течении 2023 г

Движение основных средств за 2022 г по группам;

Наименование групп	Стоимость на 01.01.2022г тыс. руб	Поступление тыс.руб	Выбытие тыс. руб	Стоимость на 01.01.2023г тыс.руб
Здания	370			370
Сооружение	8			8
Машины и оборудов.	7360	28	54	7334
Транспортное средство	290			290
Производственно- хозяй- ственный инвентарь	146	62		208
Итого;	8174	90	54	8210

Движение основных средств за 2022 г по группам в разрезе накопленной амортизации;

Наименование групп	Стоимость на 01.01.2022г тыс. руб	Увелич стоимости тыс.руб	Уменьш стоимости тыс.руб	Амортиз накоплен тыс.руб	Остаточная стоимость ОС на 01.01.2023 г тыс.руб
Здания	370			38	332
Сооружение	8			6	2
Машины и оборудов.	7360	28	54	4186	3148
Транспортное средство	290			193	97
Производственно- хозяй- ственный инвентарь	146	62		104	104
Итого;	8174	90	54	4527	3683

Балансовая стоимость амортизированных основных средств составляет - 8210 тыс.руб, основные средства все находятся в эксплуатации,

Не амортизированные основные средства отсутствуют

Основные средства пригодные для использования, но не используемые – также отсутствуют,

Основные средства, представленные за плату во временное пользование на отчетную дату,

а также в отношении которых имеются ограничение имущественных прав организации - отсутствуют.

За 2022 год произведено списание медицинского оборудование – электропечь (причина-вышел из строя блок управления). Убыток от списания составил 15 тыс.руб и отразились на счете 91.02 (прочие расходы)

Корректировка балансовой стоимости ОС на 31.12.2021 г после сдачи отчетности за 2021 г по группам; « Перевод ОС в малоценное оборудование» стоимостью до 40 тыс.руб и дальнейший учет на з/б счетах ; 013,014 Активы стоимостью не более 40 тыс, руб и сроком службы более 12 месяцев

Наименование групп	Стоимость ОС на 31.12.2021г отчетности до 40 тыс.руб	Списана начисленная амортизация до 40 тыс, руб	Остаточная стоимостьОС до 40 тыс.руб	Финансовый результат Д 84/01 К 02/01
Машины и оборудов.	836	659	178	
Производственно- хозяйственный инвентарь	443	367	75	
Итого;	1279	1026	253	убыток (253) тыс. руб

Согласно приказа директора предприятия за № 54 от 28.12.2021 г была создана комиссия для проведения проверки элементов амортизации и определения дальнейшего фактического срока полезного использования основных средств по состоянию на 31.12.2021 г Согласно Акта технического состояния оборудования от 31.12.2021 г произведена корректировка амортизации ОС . Определены группы : по которым не пересчитывался СПИ по ОС и по которым произведен пересмотр.

Переход на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021 г после сдачи отчетности за 2021 год в части ОС стоимостью свыше 40 тыс. руб по группам:

Наименование групп	Стоимость на 31.12.2021г тыс. руб	Начисленная амортизация до перехода тыс.руб	Остаточ, стоимос, ОС на 31.12.2021 тыс.руб	Остаточная стоимость подлежащая амортизации после перехода тыс.руб	Финансовый результат Д 02/01 К 84/01
Здания	370	30	340	340	0
Сооружение	8	8	0	2	2
Машины и оборудов.	7360	5651	1709	3715	2006
Транспортное средство	290	290	0	113	113
Производственно- хозяйственный инвентарь	146	146	0	67	67
Итого;	8174	6125	2049	4237	2188

В связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 г внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета приказом № 56-УП от 29.12.2020 г

Последствия изменения учетной политики с началом применения настоящего стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющее место после начала применения настоящего стандарта, без изменений сформированных ранее данных бухгалтерского учета, т.е после 01.01.2021 г(основ. П.47 ФСБУ 5/2019)

Организация принимает решение не применять настоящий стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и учитывать их в общем порядке. При этом затраты, признаются расходами периода, в котором были понесены. (основ П.2 ФСБУ 5/2019)

Организация отражает такие канцелярские принадлежности на счете 10/18 «Канцелярские товары», до их выдачи сотрудникам, как и все прочие запасы, учитываемые на 10 счете по субсчетам.

1.1.К запасам для управленческих нужд относятся практически вся оргтехника:

- 1.Канцелярские принадлежности
- 2.Бумага (для принтеров и ксероксов, для записей и закладок, для факсов, калька бумажная)
- 3.Журналы и специальные бланки
- 4.Остатки для печатей (в.т.ч. штампов)
- 5.Калькуляторы, компьютерная мышь, клавиатура
- 6.Картриджи принтеров и ксероксов, тонеры
- 7.Все возможные аксессуары для эффективной работы
- 8.Салфетки для мониторов, батарейки и т.д

Д 10/18 К 60 – отражена покупка запасов для управленческих нужд.

Д 26 К 10/18 запасы для управленческих нужд переданы сотрудникам.

(основ. Абзац 3 пункт 2 ФСБУ 5/2019)

1.2.К запасам для управленческих нужд относится не дорогая офисная мебель (стоимостью до 40 000 руб)

-Кресло, стулья, банкетки, скамейки

-Мебель для персонала и руководителя – столы, шкафы, стеллажи

-Сейфы и металлические шкафы

-Мягкая мебель

Организация отражает такие офисные принадлежности на счете 10/09

«Производственно-хозяйственный инвентарь».

Малоценные активы со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 руб организация продолжает отражать в бухгалтерском учете в составе запасов (основ. письмо Минфина №07-01-09/14384 и п.5 ПБУ 6/01.)

При их передаче в эксплуатацию списывать на затраты и для дальнейшего контроля учитывать на забалансовом счете 013 «Активы, стоимостью не более 40 000 руб и сроком службы более 12 месяцев в эксплуатации производственно-хозяйственный инвентарь»

Д 10/09 К 60 – отражена покупка запасов для управленческих нужд.

Д 26 К 10/09 запасы для управленческих нужд переданы сотрудникам.

(основ. Абзац 3 пункт 2 ФСБУ 5/2019)

3.Для целей бухгалтерского учета с 01.01.2021г запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного цикла организации, и используемые в течении периода не более 12 месяцев.

Запасами являются:

а/ сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты предназначенные для выполнения работ, оказания услуг.

б/инструменты, инвентарь, специальная одежда (специальные приспособления, специальные инструменты) для выполнения работ и оказания услуг, за исключением случаев когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

При передачи таких материальных ценностей (перечисленные в пункте б) в эксплуатацию организация обеспечивает надлежащий контроль и в дальнейшем такие материальные ценности учитываются на забалансовых счетах 011,1,013,014

Все запасы классифицируются по видам, исходя из их предназначения и отражаются на счете 10 по субсчетам.

Учет спецодежды счет 10/10

Предприятие считает экономически-выгодным вести учет спецодежды, свыше 12 месяцев эксплуатации и стоимостью до 40 000 руб с 01.01.2021 г

в составе запасов. При передаче в эксплуатацию списывать на затраты и в дальнейшем для учета и контроля вести на забалансовом счете № 011,1
 «Активы, цена которых списана на затраты, стоимостью менее 40 000 руб и сроком службы более 12 месяцев мягкий инвентарь »
 (основание п.5 ПБУ 6/01, ПБУ 1/2008)

Все запасы учитываются на счете № 10 на субсчетах по видам запасов .(ед.изм. руб)

	01.01.2022 г	Поступление	Расход	01.01.2023
10.03 Топливо	8106,94	115906,50	123261,44	752,00
10.05 Запасные части	0	20171,00	20171,00	0
10.06 Прочие материалы	0	18250,00	18250,00	0
10.09 Инвентарь и хоз. принадлежности	0	91026,00	39802,00	51224,00
10.10 Специальная оснастка и спец.одежда на складе	0	180000,0	180000,00	0
10.12 Прочие расходные материалы	279846,70	467846,82	178441,49	569252,03
10.13 Медикаменты	0	2111645,62	1985330,62	126315,00
10.14 Зубопротезные материалы	18437,50	1674992,30	1593639,80	99790,00
10.15 Моющие средства	0	85426,52	79906,52	5520,00
10.16 Драгметаллы	292293,59	0	129915,42	162378,17
10.18 Канцелярские товары	0	192043,30	160593,30	31450,00
10.20 Мединструментарий	0	742967,00	666137,00	7 6830,00
Всего запасов по видам;	598684,73	5700275,06	5175448,59	1123511,20

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из их себестоимости и количества остатка на начала месяца и поступивших запасов в течении данного периода.

Средняя себестоимость считается ежемесячно, по мере поступления каждой новой партии .

Запасы используются только в ходе обычной деятельности, а для продажи другим лицам, на сторону, для переработки не подлежат.

В результате этого предприятие не перечисляет поставщикам, перевозчикам и переработчикам запасов авансы и задатки для переработки запасов.

Запасы, в отношении которых имеются ограничение имущественных прав организации, в том числе запасов , находящихся в залоге- отсутствуют.

Если у предприятия окажутся невостребованные запасы материалов не более года, то проводится оценка между учетной и рыночной стоимостью и разница учитывается на счете № 014

Проверка на обесценивания запасов производится в том. случае, если поступит информация от специалистов, а если такая информация отсутствует то запасы не обесцениваются.

Унитарное предприятие на «упрощенке» не учитывает в составе доходов средства и имущество, полученное от собственника безвозмездно,
 Предприятие не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Заключение договоров строительного подряда – непредусмотрено, в связи с отсутствием строительства в отчетном периоде.

Счета- 04 «НМА», 05» Амортизация НМА « не используются.

Инвентаризация ОС производится ежегодно по состоянию на 01 октября текущего года.

Оценка МЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения МЗ.

Счет 14 » Резервы под снижения стоимости материальных ценностей» применяется при необходимости.

Счет 15 »Заготовление и приобретение материальных ценностей « не применяется.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей применяется при необходимости.

МЗ используются только для нужд предприятия и в залог не передаются.

Все материалы , полученные и отпущенные по документам считаются списанными , а остатки возвращаются на склад.

Предприятием создается резерв под снижение стоимости МЗ за счет финансовых результатов, в том случае, если поступит информация от специалистов.

Резервы по сомнительным долгам Предприятие на отчетную дату имеет дебиторскую задолженность за оказанные работы и услуги в сумме 3 399 тыс. руб в т .ч за страховыми организациями по оказанию медицинской помощи по программе обязательного медицинского страхования в сумме 2 692 тыс. руб но она не считается просроченной и не рассматривается как сомнительной. (основание письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел « Резервирование сомнительных долгов) так как задолженность в 2022 г будет погашена за счет внебюджетных средств.

Дебиторская и Кредиторская задолженность не является просроченной, будет погашена в первом квартале 2023 г, поэтому отчисление в резерв по сомнительным долгам не производилось.

Связанные стороны

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность МП «Стоматолог»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций связанных сторонами
1	Администрация г. Абакана	г. Абакан ул. Щетинкина д.10	Учредитель, собственник имущества	18.03.1992	Выплата части прибыли по итогам работы за 2022 год
2	Михеев Владимир Николаевич	Директор, гражданство РФ	Единоличный исполнительный орган	19.03.2009	Краткосрочные выплаты ((зароботная плата, премии)

Выплаты основному управленческому персоналу за 2022 год, из общей суммы затрат на оплату труда по видам вознаграждений, приведены в таблице.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

№	Виды вознаграждений	2022 год	
		сумма /тыс. руб./	в % к общей сумме затрат на оплату труда управленческого персонала
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	7269	22
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	7 269	18
	оплата труда	4980	15
	отпускное вознаграждение	1308	4
	премии	654	2
	прочие выплаты	327	1

3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего:	-	
	в том числе:	-	
	перечисление в негосударственный пенсионный фонд	-	
	страховая премия по договору страхования жизни	-	
	прочие выплаты	-	

Состав отраженного основного управленческого персонала в 2022 году:

Директор

Заведующие отделением

Главная медсестра

Взаимоотношения со связанными сторонами, незавершенные взаиморасчеты и отношения не оказывают влияние на финансовое положение и проведение бухгалтерских операций предприятия из-за отсутствия таковых, и, соответственно, отсутствуют финансовые риски.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство.,

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся все расходы, учитываемые на счете 20 « Основное производство «

Все накладные расходы , учитываются на счете 25 « Общепроизводственные расходы « , на счете 26 « Общехозяйственные расходы .

Распределение общепроизводственных , общехозяйственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», 25 « Общехозяйственные расходы « осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Исходя из того, что новым стандартом запрещено включать в себестоимость управленческие расходы и расходы на хранения запасов (за исключением случаев, когда такие расходы связаны с производством) организация с 01.01.2021 г применяет метод учета затрат «Директ-Костинг»

Затраты, накопленные на счетах 20,25,26 закрывают сразу 90 счетом

Д 90 К 20,25,26 (основ.ФСБУ 5/2019)

Предприятие не используют счет 44 « Расходы на продажу « , счет 45 «Товары отгруженные».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Форма оплаты труда – согласно устава и положения по оплате труда заработная плата каждого работника определяется конечным результатам, личным трудовым вкладом и максимальным размером не ограничивается.

Оплата труда руководителя устанавливается трудовым договором с Главой Администрации г. Абакана и дополнительными соглашениями.

Оплата труда врачам и зубным техникам сдельная, остальным работникам устанавливается согласно штатного расписания, заключенных контрактов , утвержденных приказом руководителя предприятия

Штатное расписание разрабатывается тарификационной комиссией и согласуется с Председателем Комитета Муниципальной экономики г. Абакана.

При выполнении работ качественно, без жалоб, перевыполнения норм, при экономии ФЗП работникам на основании приказа руководителя выплачивается премия из ФОТ (по источникам выплат)
В течении 2022 года выплачено вознаграждения работникам к дню медицинского работника – 620 тыс.руб : по итогам работы за 2022 г –920 тыс. руб, Выплаты произведены за счет экономии ФЗП (ОМС) с учетом расчета на заработанный рубль (согласно коллективного договора)

Премия руководителю предприятия выплачивается , согласно Распоряжения Главы Администрации города Абакана.

.Среднемесячная з/плата одного работника (руб) – 37 844 в т ч з/плата руководителя– 178200 руб

Предприятием разработана Программа энергосбережения на перспективу до 2020 года (утверждена 12 апреля 2010 года) и продолжает действовать до настоящего времени.

Цель программы:- Повышение энергетической эффективности предприятия.

Задачи программы:

- 1.Внедрение организационных, правовых, экономических и технологических мероприятий, обеспечивающих снижение потребления электрических ресурсов и повышение энергетической ресурсов и повышение энергетической безопасности объектов муниципальной собственности города Абакана;
- 2.Снижение удельных показателей потребления электрической и тепловой энергии, воды.
- 3.Сокращение потерь энергоресурсов
- 4.Сокращение расхода бюджетных средств на потребления энергоресурсов

За отчетный период израсходовано средств на оплату энергетических ресурсов – 1180 тыс.руб, что соответствует нормам расходов

в том ч на тепловую энергию - 600 тыс. руб
на электрическую -- 550 тыс.руб
на воду -- 30 тыс.руб

Природоохранные мероприятия - обеспечивают совершенствование технологии производства, безаварийную эксплуатацию оборудования, своевременное выполнение текущего ремонта.

Отдел техники безопасности осуществляет проверку работы вентиляционных систем., проверяют работоспособность внутреннего противопожарного водопровода

В 2022 г израсходовано на эти мероприятия - 484 тыс.руб

в т.ч на обслуживание медицинского оборудования -55,0 тыс.руб

на текущий ремонт -120 тыс руб

на проверку дозиметров рентгеновского облучения, проверку манометров, испытание пожарных кранов, зарядка огнетушителей -20 тыс.

обучение по охране труда аттестация рабочих мест –15 тыс. руб

производственный контроль (химанализы) – 71 тыс.руб

проведение медосмотра –203 тыс.руб

Экологическая деятельность – направлена на снижения и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую природную среду.

В каждом кабинете врача ведется « Журнал учета Медицинских отходов » по классам :

Класс А – мусор (неопасные) собирается в контейнер на площадку и вывозится МУП УЖК.

Класс Б – (биологические отходы) подсобное помещение собираются, взвешиваются, обрабатываются, дезинфицируются, автоклавируются при помощи паров, и собираются в контейнер на площадку и вывозит МУП УЖК

Класс Г – подвальное помещение (склад) утилизация ртути содержащих ламп - передаются в ООО «Меркурий» для утилизации.

Класс Д – рентгенпленка, фиксаж - рентгенкабинет подвальное помещение, собирается использованная пленка в коробках, фиксаж - в специальных бочках . В конце года отправляется для переработке ИП «Маркевич». Отходы рентгенпленки и фиксажа за 2022 год не отправлялись.

До 2014 г предприятие платило налог на экологию за медицинские отходы.

С 2015 г медицинские отходы считаются не опасными и не подлежат регулированию ФЗ от 24.06.1998 № 89-ФЗ « Об отходах производства и потребления » (ответ на наш запрос в Управление Росприроднадзора по РХ № 94 от 27.11.2014 г)

На предприятии в каждом рабочем кабинете установлены конденционеры (для очистки воздуха),

В зуботехнической лаборатории установлен канальный конденционер.

В 2022 г израсходовано на эти мероприятия –163 тыс.руб

в т.ч на текущее обслуживание конденционеров – 35 тыс. руб
на обязательное страхование транспорта – 5 тыс.руб
на ГСМ - 123 тыс руб

Все затраты, израсходованные на природоохраняемые мероприятия и на экологическую деятельность в годовой бухгалтерской отчетности отражаются как расходы по обычным видам деятельности, в отдельную статью «Экологические мероприятия» не выделяются

Предприятие внедряет новые технологии в стоматологии, разрабатывает рационализаторские предложения и изобретения, что способствует экономии материальных ресурсов.

Директор
Михеев В.Н.

_____ (подпись)

7 марта 2023 г