

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 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-19-01000851 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 от 06.12.2011 г № 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 2023 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 2023 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 2023 г не приобретало **Займы и кредиты** : в 2023 году - отсутствуют

Финансовые вложения на предприятии – предприятие в течении 2023 г не вкладывало деньги и имущество в другое юридическое или физическое лицо, с намерением получения от этих средств доходы. Сет 58 отсутствует.

Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора № 37-УП от 28.12.2012г (с внесением последующих дополнений/изменений)

1. МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:

1.1 Основными средствами признается имущество, которое используется для получения дохода, служит более 12 месяцев, а его стоимость превышает 40 000 руб.

Группа основных средств;	Способ оценки
Здания и сооружения	по первоначальной стоимости
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости
Транспортные средства	по первоначальной стоимости
Производственно-хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости

В первоначальную стоимость объектов включаются все расходы на покупку, сооружение и изготовление объектов, включая затраты на доставку, наладку, госпошлины за регистрацию, затраты на текущий и капитальный ремонт, за исключением затрат на регулярные ремонты, техническое обслуживание, осуществляемые по технологическим требованиям.)

Переоценка ОС не производится (основ. Пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

При ремонте основных средств производится – единовременное списание затрат.. Ремонтный фонд не создается()

Основное средство вводится в эксплуатацию в тот день, когда начали использовать - независимо от оплаты, При вводе в эксплуатацию основного средства оформляется акт приема- передачи имущества форма № ОС-1 и инвентарная карточка форма №ОС-6 утвержденные постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7.

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.

Аренда помещения

По договорам, истекшим до 31.12.2022 г ФСБУ25/2018 не применяется.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предмета аренды по всем договорам, кроме;

Лизинговых;

Договоров, по которым предлагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течении срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения ;

затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в период их понесения);

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, - линейный

За период 2023 г и до настоящего времени у организации договора аренды – отсутствуют.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 « Прочие доходы и расходы»

Предметы, которые используются для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб, учитываются в составе материально-производственных запасов, в расходы списываются полностью в том периоде, когда переданы в эксплуатацию.

Для дальнейшего контроля, такие предметы, учитываются на 001,002,011.1,013,014 забалансовых счетах на количественном учете.

Специальную одежду, специальную обувь, постельные принадлежности со сроком полезного использования более 12 месяцев учитывать не в составе основных средств, а в составе оборотных средств на счете 10 «Материалы»

Основные средства сроком службы менее года не зависимо от их стоимости относить в состав МПЗ/материально производственных запасов./

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации зачисляются в состав основных средств с момента документально подтвержденного факта регистрации прав.

1.2 Порядок начисления амортизации по основным средствам ;

Равномерное начисление амортизации по основным средствам в течение срока их полезного использования. Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений не применяются.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом

Если организация приобретает или получает объекты основных средств бывшие в эксплуатации, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет(месяцев) эксплуатации данного имущества прежними собственниками.

Начисление амортизации производится ежемесячно постоянно без остановки.

При поступлении основных средств амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. Амортизация не начисляется с месяца, следующего за месяцем выбытия или списания полной стоимости объекта.

1.3 Переоценка основных средств не производится

1.4 Счета – 04 «НМА», 05 « Амортизация НМА» не использовать.

У организации отсутствуют объекты НМА (в частности получение, продление ,переоформления, подтверждения) прав на осуществления отдельных видов деятельности согласно специальных разрешений,

Услуги по установке сопровождению налоговой программы по передачи отчетности, по сопровождению программа «Маркировка» оказываются специализированными организациями на основании заключенных договоров,

Ранее выданная лицензия на медицинские услуги № ЛО-19-01-000851 от 25.09.2015 г. Министерством здравоохранения РХ – бессрочная.

Бухгалтерскую программу 1«С» учитывать на з/б счете № 001 «Основные средства, переданные в эксплуатацию».

1.5. Способ учета производственных запасов

Все производственные запасы учитываются на 10 счете (по субсчетам)

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости приобретения без использования счета 16 « Отклонения в стоимости материальных ценностей »

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Все виды материально-производственных запасов отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Норма выработки расхода бензина на автомобиль устанавливается ежегодно в начале года приказом руководителя предприятия.

Путевой лист выписывается не ежедневно, а 2 раза в месяц. Водитель представляет в последний рабочий день месяца «Отчет о расходе ГСМ» с приложением путевых листов, и реестр маршрута ежедневных поездок, в котором указан общие км за каждый день. За экономию ГСМ выплаты не производятся.

1.5. 1 /Метод оценки сырья и материалов, производственных запасов в производство:

а/ по методу ФИФО. – т.е материалы оцениваются по стоимости наиболее ранних по времени приобретения;

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

«Выпуск продукции, работ и услуг». Для обобщения информации о готовой продукции и товарах (работ и услуг) используется счет 90 «Продажи».

Момент реализации товаров – по мере отгрузки (статья 167 НК РФ)

Порядок признания выручки - выручка признается в бухгалтерском учете - по мере отгрузки товаров и предъявлению расчетных документов Д-62,76

Учитывая специфику производственной деятельности, а также организационное построение предприятия, его технологическую структуру и организацию, принята следующая группировка затрат на производство:

а/ по технике – экономическому назначению, затраты подразделяются на производственные основные и накладные.

Производственные основные – технологические неизбежные расходы, обусловленные процессом изготовления продукции. Их учет ведется на счете 20. «Основное производство»

Все затраты, учитываемые на счете 20 «Основное производство» – являются прямыми расходами, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг.

Производственные накладные – это вспомогательные и общехозяйственные расходы. Их учет ведется на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»

Управленческие затраты учитываются на счете №26 «Общехозяйственные расходы». К управленческим затратам относятся затраты не связанные с производством продукции работ и услуг. (Приказ руководителя об учетной политике № 56-УП от 29.12.2021 г) Все расходы 26 счета являются управленческими расходами, и в затраты не включаются.

Коммерческие расходы у организации отсутствуют.

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

1.6. Метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости.

Учитывая вид продукции, ее сложность, тип и характер организации производства применяется:

а/ по заказной метод учета затрат.

Готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости. Стоимость единицы услуги планируется с учетом всех прямых и косвенных затрат и с учетом рентабельности. В течение года в связи с инфляцией стоимость единицы услуги может меняться.

1.7. Способ распределения косвенных затрат между отдельными объектами

учета: а/ пропорционально выручки оказанных услуг.

1.8 Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используется счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

1.9 Для учета денежных средств в банках применяется счет 51 «Расчетные счета» Счет 57 «Переводы в пути»

Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Предприятие использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Прочие поступления от текущей деятельности: (тыс.руб)

№	Наименование видов поступлений	За 2023 год	За 2022 год
	Поступления от текущих операций, из них:	58 298	56 502
1	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	58 038	54 888
2	Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
3	От перепродажи финансовых вложений	-	-
4	Возмещение убытков по решению суда	-	1 428
5	Обеспечение исполнения контрактов	260	130
6	Прочие поступление	-	56
7	прочие поступление	-	-

Платежи от текущих операций:

№	Наименование видов платежей	За 2023 год	За 2022 год
	Платежи от текущих операций, из них:	(57 526)	(50 982)
1	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(6 719)	(8 670)
2	В связи с оплатой труда работников	(32 046)	(27 021)
3	Процентов по долговым обязательствам	-	-
4	Налога на прибыль организаций	(920)	(705)
5	Отчисление во внебюджетные фонды	(10 961)	(9 401)
6	Налог по платежам в бюджет	(5 065)	(4 240)
7	Возврат за обеспечение исполнения контрактов	(269)	(75)
8	Прочие платежи	(1 546)	(870)
9	прочие платежи	-	-
	Сальдо денежных потоков по текущей деятельности	772	5 520

Денежные потоки от инвестиционных операций (тыс. руб)

	Денежные потоки от инвестиционных операций		
	Поступления от инвестиционных операций, из них:	-	-

1	От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
2	От продажи акций других организаций (долей участия)	-	-
3	От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
4	Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-
5	Прочие поступления:	-	-
6	Платежи от инвестиционных операций:	-	-
7	В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
8	В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-
9	В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
10	Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-
11	Прочие платежи	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
	Денежные потоки от финансовых операций		
	Поступления от финансовых операций, из них	-	-
	Получение кредитов и займов	-	-
	Денежных вкладов собственников (участников)	-	-
	От выпуска акций, увеличения долей участия	-	-
	От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-
	Прочие поступления	-	-
	Платежи от финансовых операций, из них	-	-
	Собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или с выходом из состава участников	-	-
	На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-
	В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-
	Прочие платежи	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	-
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	772	5 520
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	31 939	26 419
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	32 711	31 939

	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-
--	--	---	---

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2023		31.12.2022	
	Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс
Денежные средства	32 711	32 711	31 939	31 939

1.10 Для учета денежных средств из бюджета используется счет – 86.01 «Целевое финансирование из бюджета»
Для учета денежных средств из ТФ ОМС и страховых медицинских компаний используется счет – 86.02 «Прочее целевое финансирование поступление»

При использовании указанных средств по назначению счет 86 «Целевое финансирование закрывается» «Д 86.01, 86.02 К 62.01, 76.06» Эти средства поступают как погашение задолженности за оказанные услуги за пролеченных больных и не являются Государственной помощью.

1.11 Для учета капитала применяется счет 80 «Уставный капитал», счет 82 «Резервный капитал», счет 83 «Добавочный капитал»

1.12 Для учета финансовых результатов применяются счет 91 «Прочие доходы и расходы», счет 99 «Прибыли и убытки» (подпункт «в» пункта 3.2 информации Минфина России № ПЗ-32012 «О вступлении в силу с 01 января 2013 г. Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

1.13 Незавершенное строительство учитывается на счете 08.03 «Строительство объектов ОС»

Капитальный гараж строительство закончено, но появились трудности со вводом в эксплуатацию.

1.14 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений

1.15 Отчисление в резерв по сомнительным долгам не производится

1.16. Форма оплаты труда:

Согласно Устава предприятия оплата труда каждого работника определяется конечным результатом, личным трудовым вкладом и максимальным размером не ограничивается.

Норма выработки технических единиц устанавливается согласно единым ведомственным нормам / Приказ № 1156 от 28.10.1987 г./ об утверждении «Единых ведомственных норм времени и расценок на зуботехнические работы» и приказа МЗ РФ № 2510/9257-01 от 28 августа 2001 года

Об утверждении «Классификатора основных стоматологических лечебно-диагностических мероприятий и технологий, выраженных в условных единицах трудоемкости (УЕТ)»

Учитывая новые методы внедрения в технологию изготовления протезов нормы УЕТ могут меняться. Форма оплаты труда врачам и з/техникам сдельная, согласно нарядов расчет ведется исходя из объема выполняемых работ, выполнения плана в % и от суммы заработанных средств в денежном выражении / приказ руководителя предприятия / остальным работникам з/плата устанавливается согласно штатного расписания, заключенных контрактов.

. При выполнении работ качественно, без жалоб, перевыполнения норм, при экономии ФЗП работникам на основании приказа руководителя выплачивается премия из ФОТ в расчете на заработанный рубль (по источникам выплат в % отношении от ФОТ).

Учет ЗП ведется на счете 70 « Расчеты с персоналом по оплате труда»

1.17. Срок погашения расходов будущих периодов :

а/ по каждому виду расходов равномерно в течении периода к которому эти расходы относятся и отражаются на счете 97» Расходы будущих периодов» / положение о бух.учете./

1.18. Согласно Устава предприятия создает фонды, которые учитываются на счете 84 « Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

а/ фонд накопления – 55 % от прибыли направлен на производственное развития предприятия, обновления основных и пополнение оборотных средств.

б/ фонд потребления – 40% от прибыли /материальное стимулирование, обучение и повышение квалификации сотрудникам, социальные нужды работников с учетом положений коллективного договора . в/ Целевые фонды администрации города – 5 %. в бюджет города.

2.Техника ведения бухгалтерского учета

2.1. План счетов бухгалтерского учета. (Приложение №1 к приказу об учетной политике .)

Рабочий план счетов для бухгалтерского учета формируется на основании типового плана счетов (Приказ Минфина России от 31.10.2000г. за № 94 н)

2.2. Форма бухгалтерского учета.

Автоматизированная с использованием рабочего плана счетов (пункты 8 , Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля1998г. № 34н)

Реестр форм регистров первичных учетных документов для бухгалтерского учета законодательно не установлен, формируется организацией самостоятельно, утверждается в приложении № 1 к приказу об учетной политики предприятия № 37-УП от 28.12.2012 г

2.3. Внутрипроизводственный контроль.

Для обеспечения сохранности имущества, для достоверности учетных данных на предприятии применяется следующая система бухгалтерского контроля:(пункт 3 ст. 6 ФЗ (О « бухгалтерском учете », статья313 НК РФ)

а / установление персональной ответственности работников,

б/ система утверждения документов, в/ использование бланков строгой отчетности, г/ ревизионные проверки.

Списание мягкого, твердого инвентаря, основных средств, не пригодных к использованию и эксплуатации , производится постоянно-действующей комиссией , созданной на основании приказа руководителя предприятия, составляется акт на списания утверждается председателем КМЭ г. Абакана.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств.

В целях обеспечения достоверности учета проведения инвентаризационных счетов обязательно:

а/ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 октября
б/ при смене материально – ответственных лиц. в/ при установлении фактов хищения и злоупотребления, а также порчи ценностей
г/ в случае пожара и стихийных бедствий (основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.)

2.5. Внутри производственная отчетность:

Исходя из необходимости обеспечить руководство достаточной информацией установлен порядок внутренней отчетности - график документооборота, который утверждается в приложении к учетной политике.

Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер (пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г № 34н)

2.6 Сроки хранения бухгалтерских документов:

Перечень бухгалтерских документов, образующихся в процессе деятельности и сроки их хранения -утверждены приказом Минкультуры России от 25.08.2010г № 558.

Документы, подлежащие сдаче в архив не сдаются, а находятся на хранении в организации, в оборудованном помещении, в сейфе.

При уничтожении документов с истекшим сроком хранения, в случае затопления, пожара и др. причин бедствий на основании приказа руководителя предприятия составляется «Акт о перечне документов, подлежащих уничтожению»

. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» на предприятие на основании Приказа руководителя предприятия № 67-УП от 31.12.2019 г внесено дополнение в учетную политику о создании оценочного обязательства по оплате отпусков. (Приложение № 6)

Отчисление в резерв учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Порядок расчета отчислений в отпускной резерв нормативными документами не установлен, поэтому предприятие самостоятельно разработало способ создания резерва на предстоящую оплату отпусков (п. 7 ПБУ 8/2010)

Оценочное обязательство нужно признать в наиболее достоверной денежной оценки расходов, необходимых для расчета обязательств.

Чтобы учесть повышение или понижение з/платы при резервировании сумм отпускных, сумма отчислений в резерв определяется ежемесячно на последнее число месяца исходя из ФОТ с учетом страховых взносов по подразделениям.

При расчете размера отчислений используется формула;

Сумма отчислений в резерв равна = (ФОТ + страховые взносы за месяц) / на количество отпускных дней в году * на коэффициент дня ежегодно оплачиваемого отпуска по каждому подразделению.

Сумма резерва отпусков отражается в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства»

В связи с тем, что в течение года за счет резерва учитываются предполагаемые, а не действительные затраты на оплату отпусков, то на конец года может получиться следующее;

если сумма начисленного резерва больше чем сумма начисленных отпускных (вместе со страховыми взносами) , то сумма превышения включается в состав прочих доходов и учитывается на счете 91.01 Прочие доходы.(Согласно Приложения № 6 к учетной политики)

«Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Оценочное обязательство по оплате отпусков (руб)	800	900
	Итого	800	900

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2024 года.

По признанным оценочным обязательствам существует неопределенность в отношении срока их исполнения и величины оценочного обязательства.

Согласно приказа руководителя предприятия № 53-инв от 29.12.2023 г проведена инвентаризация резервов отпусков по состоянию на 31.12.2023 г По итогам инвентаризации выявлено; .1 На 01.01.2023 г остаток обеспечений составил - 900 тыс .руб.

2. За 2023 г признано обеспечений на сумму - 2 912 тыс. руб,

3. ,Погашено обеспечений в течении отчетного года - 2 391 тыс руб.

4, Оставшаяся сумма резерва составила - 1 421 тыс. руб

5. Расчетный остаток отпусков на 31.12.2023 г - 800 тыс.руб

6. Результат инвентаризации на 31.12.2023 г -621 тыс.руб

(превышение начислений)

При проведении инвентаризации резерва отпусков на 01.01.2024 г рассчитана, что сумма неиспользованного резерва по данным бухгалтерского учета и остатком обеспечений по данным инвентаризации составляет- 621 тыс руб. В результате разница резерва уменьшена отнесена на 91.01 Прочие доходы.(Согласно Остаток резерва на 01.01.2024 г составляет - 800 тыс.руб

Кредиторская задолженность на 31.01.2023 г составила -572 638 руб

**Перечень предприятий-кредиторов по
состоянию на 1 января 2024 г.**

NN п/п	Наименование предприятия - кредитора	Номер расчетного или иного счета предприятия - кредитора, юридический адрес	Сумма кредиторской задолженности в рублях		Наименование, местонахождение номер кор/счета банка предприятия - кредитора
			всего	в том числе просроченной	
1	2	3	4	5	6
1	Индивидуальный предприниматель Зубкова Ирина Геннадьевна	г.Абакан	2 580	-	ООО "Хакасский Муниципальный банк" к/с 30101810900000000745
2	УФК по Республике Хакасия ГБУЗ РХ " Абаканская ГКССМП " л/с 20806Ш90970)	г.Абакан	1 029	-	Отделение - НБ Республика Хакасия//УФК по Республике Хакасия к/с 40102810845370000082
3	ООО "Корс"	г.Абакан	21 336	-	ООО "Хакасский Муниципальный банк " к/с 30101810900000000745
4	ЗАО Инфоцентр плюс	4г.Абакан	2 606	-	ООО " Хакасский Муниципальный банк ", к/с 30101810900000000745
5	АО "Абаканская ТЭЦ"	4г.Абакан	128 576	-	Ф-Л БАНКА ГПБ (АО), к/с 301018101000000000877
6	Муниципальное унитарное предприятие г. Абакана " Водоканал"	г.Абакан	4 672	-	ООО " Хакасский Муниципальный банк ", к/с 30101810900000000745
7	ООО "Муниципальная УЖК "	г.Абакан	22 231	-	Абаканское отделение № 8602 ПАО Сбербанка России, к/с 301018105000000000608

8	ООО "Абаканэнергосбыт"	г.Абакан	50 104	-	ООО "Хакасский Муниципальный банк" к/с30101810900000000745
9	ООО Процессинговый центр-Сибирь	г.Абакан	16 470		ООО "Хакасский Муниципальный банк" к/с30101810900000000745
10	ООО АО Пересвет	г.Москва	1 500		"СДМ-БАК" (ПАО) г. Москва к/с30101810845250000685
11	ПАО Сбербанк	г.Абакан	41 728	-	Красноярское отделение № 8646 ПАО Сбербанк , 30101810800000000627
12	Отделение ФСС	г. Абакан	187		Отделение - НБ Республика Хакасия//УФК по Республике Хакасия к/с 40102810845370000082
13	ООО Стоматорг	г.Москва	16 708		Филиал " Корпоративный" ПАО " Совкомбанк " г. Москва к/с 30101810445250000360
14	ООО Папирус	г.Абакан	10 500		ООО "Хакасский Муниципальный банк к/с 30101810900000000745
15	Задолженность по платежам в бюджет	Бюджет	28 987	-	Отделение - НБ Республика Хакасия//УФК по Республике Хакасия к/с 40102810845370000082
16	Задолженность во внебюджетные фонды	Внебюджетные фонды	27 330	-	Отделение - НБ Республика Хакасия//УФК по Республике Хакасия к/с 40102810845370000082
17	Задолженность по з/плате	работники предприятия	55 104	-	Абаканское отделение № 8602 ПАО Сбербанка России, к/с 30101810500000000608
18	Расчеты с учредителем по выплате доходов	Комитет Муниципальной экономики Администрации г. Абакана	140 991		Отделение-НБ Республика Хакасия//УФК по Республике Хакасия к/с 40102810845370000082
	ВСЕГО		572 638	-	

Задолженность является краткосрочной и погашена в январе 2024 г полностью.

Долгосрочные обязательства у организации отсутствуют. Условные обязательства и условные активы также отсутствуют.

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

Органом (лицом), отвечающим за корпоративное управление в нашей организации является Администрация города Абакана в лице председателя Комитета муниципальной экономики Администрации города Абакана.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила – 72 чел.

Численность работающих на 31.12.2023 г. составляет основной состав 70 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 31.12.2023 г. составляет 1 100 000 рублей.

В 2023 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 2023 году составили - **59 047** тыс. руб. (без НДС), согласно запланированным показателям финансово-хозяйственной деятельности план выполнен на 92,6 % (причина не выполнения плана ограничение в оказании услуг, связанные с болезнями сотрудников) Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2022 год **53 032** тыс.руб

2021год **58185**тыс.руб

2020 г **39 304** тыс, руб

2019 год **70 368** тыс. руб.;

От объема выполненных работ 42 % составляют услуги, оказанные за пролеченных больных по программе обязательного медицинского страхования .

Цены на оказание услуг утверждены Председателем Комитета Муниципальной экономики Администрации г. Абакана с 11 января 2016 г по 30 июня 2023 г и в новой редакции пересмотрены с 01.07.2023 г 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 методу ФИФО

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, находящие на складе, учитываются по их остаточной стоимости, а новую партию поступления по стоимости их приобретения, без учета переоценки.

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили - **54 952** тыс. руб. (без НДС)

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

2022 год - **49 536** тыс.руб

2021 год – **52 814** тыс.руб

2020 год - **43 511** тыс.руб

2019 год – **62 264** тыс. руб.;

4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от списания основных средств и иных активов, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров. и другие операции.

В соответствии с Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета, , прочие доходы/расходы) в Форме 2 «Отчет о финансовых результатах» отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Прочие доходы:

Наименование видов прочих доходов	За 2023 год	За 2022 год
Прочие доходы, из них:	622	1 360
Доходы от переработки драгметаллов	1	1
Отчисление в оценочные резервы (восстановление резерва отпусков)	621	-
Возмещение убытков по решению суда с ГБУЗ «Абаканская ГСП»	-	1 282
% за пользования чужими денежными средствами с ГБУЗ «Абаканская ГСП» по решению суда	-	38
Возврат госпошлины	-	19
Отчисление в оценочные резервы (резерв отпусков)	-	20

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2023 год	За 2022 год
	Прочие расходы, из них:	1 219	278
1	Благотворительное пожертвование детям в рамках акции «Добрый декабрь»	50	-
2	Материальная помощь сотрудникам	242	-
3	Отказ в возмещении убытков прошлых лет в виде упущенной выгоды по аренде помещения к ГБУЗ РХ «ГСП» по решению суда	691	-
4	Госпошлина по суду	23	-
5	Прочие расходы, связанные с ликвидацией основных средств при списании (досписана амортизация)	68	-
6	Списаны бланки строгой отчетности по платным услугам за прошлые года (в связи с переходом на ККМ)	1	-
7	Штрафные санкции за административные правонарушения (Роспотребнадзор)	125	-
8	Штрафные санкции, пени по налогам прошлых лет	19	-
9	Безвозмездная помощь лицам прибывшим из ДНР и ЛНР	-	50
10	Уплата госпошлины для суда к ГБУЗ РХ «РКСП»	-	6

11	Не полностью с амортизированные основные средства при списании	-	15
12	Материальная помощь сотрудникам	-	198
13	Переплата по налогам и пеням, со дня уплаты которых прошло более трех лет	-	9

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 2023 год оказано услуг по программе обязательного медицинского страхования на сумму 24 550 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 за 2023 г составила 33 896 тыс руб. (исключены средства ОМС)

Ставка налога на прибыль УСН с доходов в 2023 г составила - 4%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила – 1 356 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) –678 тыс руб Сумма начисленного налога составила – 678 тыс руб

Сумма , полученных доходов предприятием, при исчислении налога , соответствует данным « Книга доходов и расходов « и налоговой декларации за 2023 год.

Применяемая ставка налога на прибыль –4%. Установлена Законом Республики Хакасия № 123-ЗРХ от 16.11.2009 г ((в ред. 14.03.2023 г)

Налог на прибыль определяется кассовым методом , т.е поступлением денежных средств на расчетные счета , организация не рассчитывает бухгалтерскую прибыль(условный расход ((доход) по налогу на прибыль, а затем скорректировать его так, чтобы получилась сумма налога, отраженная в налоговой декларации (текущий налог на прибыль).

Отражение в отчетности самого налога на прибыль-не самоцель ПБУ 18/02. В конечном итоге пользователей бухгалтерской отчетности интересует корректное отображение чистой прибыли, т.е . бухгалтерского финансового результата.

Связь между налоговым и бухгалтерским учетом организация не формирует. В связи с применением кассового метода налога на прибыль при УСН организация отказывается от допущения временной определенности в операциях (п.18 ПБУ 1099) При начислении налога на прибыль доходы признаются в момент оплаты, а обязательства не начисляются на корреспондирующих счетах.(не рассчитывается отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением временных разниц, изменением правил налогообложения, признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, В связи с применением УСН организация не ведет налоговый учет(п.2 ст.346.11 НК РФ).Учет ведется в « Книги доходов и расходов « кассовым методом

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году от финансово-хозяйственной деятельности составил прибыль в сумме – 2 820 тыс. руб.

Финансовый результат за прошлые отчетные периоды составили:

2022 год 3 959 тыс .руб
2021 год 12 320 тыс. руб
2020 год (3 585) тыс.руб
2019 год 8 120 тыс. руб.;

Согласно Устава прибыль распределяется по фондам::

55 % фонд накопления (внедрения и освоение новой технологии, обновление основных фондов и т.д)- в сумме –1 551 тыс.руб

40 % фонд потребления (материальное стимулирование работников с учетом положения коллективного договора)в сумме -1 128 тыс.руб

5 % бюджет города Абакана сумме –141 тыс.руб

6. Дебиторская задолженность по сравнению с прошлым годом увеличилась на 9% и составила 3 720 тыс .руб в т.ч. задолженность страховых медицинских организаций 3 101 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

7. 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 составляла 691 тыс. руб. Арендатор при проведении инвентаризации в 2022 году не подтвердил дебиторскую задолженность. Исковое заявление от 28.12.2022 г по погашению задолженности рассматривалось в суде. Предприятие по решению суда получило отказ в возмещении убытков прошлых лет в виде упущенной выгоды по аренде помещения к ГБУЗ РХ «ГСП» (решение суда от 03 августа 2023 г Дело № А74-2849/2023) Дебиторская задолженность ГБУЗ РХ «ГСП» со счета 76.05 отнесена на Д 91/02 счета в сумме 691 тыс.руб.

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

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 2023 год произведено списание медицинского оборудование – Стоматологическая установка Дипломат (причина-моральный и физический износ, не подлежит эксплуатации). Убыток от списания составил 68 тыс.руб и отразились на счете 91.02 (прочие расходы)

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 – не предусмотрено, в связи с отсутствием строительства в отчетном периоде.

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

Оценка МЗ при выбытии осуществляется по методу ФИФО.

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 3 720 тыс. руб в т .ч за страховыми организациями по оказанию медицинской помощи по программе обязательного медицинского страхования в сумме 3 101 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 2024 г будет погашена .

Дебиторская и Кредиторская задолженность не является просроченной, будет погашена в первом квартале 2024 г поэтому отчисление в резерв по сомнительным долгам не производилось.

9. Связанные стороны

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.

10.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 также 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».

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 счете № 26 считаются управленческими расходами и в форме № 2 отражаются по строке 2220

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

Д 90 К 20,25,26 (основ. ФСБУ 5/2019)

Предприятие не использует 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.

11. 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 2023 года выплачено вознаграждения работникам к дню медицинского работника – 600 тыс.руб : по итогам работы за 2023 г – 1200 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) – 41 361 в т ч з/плата руководителя– 178200 руб

12. Событие после отчетной даты.

У нас не появились новые обязательства, мы не привлекали новых заемных средств и не заключали договоров поручительства;

Мы не осуществляли и не планируем продажу активов, кроме продаж в ходе осуществления обычных видов деятельности;

Мы не осуществляли увеличение капитала или выпуск долговых инструментов, например, выпуск новых акций или облигаций, мы не заключали и не планируем заключать соглашения о слиянии или ликвидации;

У нас не происходило конфискации государством или уничтожения каких-либо активов, например, в результате пожара или наводнения;

У нас не происходило каких-либо событий, связанных с условными обязательствами;

Мы не производили и не планировали каких-либо необычных бухгалтерских корректировок;

У нас не происходило каких-либо событий, влияющих на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

У нас не происходило каких-либо событий, влияющих на возмещаемость активов;

Нам не известно о существовании событий после отчетной даты, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики нашей организации и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности нашей организации.

13. Правила исправления ошибок

Все стандартные операции в 1С автоматизированы, что практически сводит к нулю риск технической ошибки, но при обновлении программы 1С иногда теряются учетные данные. Тогда приходится искать искажения и восстанавливать (как машиной так и человеком) п. э избавиться от бухгалтерских ошибок не возможно.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению, согласно учетной политики предприятия (ПБУ 22/2010);

- ошибка отчетного года , выявленная до окончания этого года , исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка

- ошибка отчетного года выявленная после окончания этого года , но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность)

- существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления Учредителю, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Если указанная отчетность была предоставлена каким-либо иным пользователям, то бухгалтерская отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена , подлежит повторному представлению этим пользователям.

Прибыль или убыток возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов и расходов текущего отчетного периода.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности ,подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. В отчетном периоде 2023 года не было выявлено причин для искажения учетных данных.

14.. Финансовые риски

К числу основных финансовых рисков относятся риск ликвидности.

Предприятие управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств, таким образом, риск недостаточного объема ликвидности минимален.

На ежегодной основе предприятие подготавливает план производственно-хозяйственного развития, который утверждает Учредитель, Одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения

существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. На основании финансового плана ежемесячно корректируются лимиты расходов.

Кроме того, предприятие осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

15. Информация о непрерывности деятельности

У нас не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности);

Мы не планируем необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом;

Мы не ожидаем значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;

Мы не располагаем значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов;

Мы не ожидаем увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;

Мы заявляем о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;

Мы не ожидаем каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;

Мы заявляем о своей способности получить финансирование для необходимого развития деятельности или иных необходимых инвестиций;

Мы не ожидаем изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);

Мы не ожидаем трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);

Мы не ожидаем потери важнейшего рынка сбыта, лицензии, патента, основного поставщика (подрядчика) и т.п.

Мы не ожидаем возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта;

Мы не ожидаем возможных судебных исков против нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации;

Мы не ожидаем возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

И период в котором ожидается завершение прекращения деятельности организации нам не известен.

16. 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 – 1423 тыс.руб,
что соответствует нормам расходов в том ч на тепловую энергию - 807 тыс. руб на
электрическую -- 581 тыс.руб на воду -- 35 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 2023 г израсходовано на эти мероприятия - 739 тыс.руб в т.ч на обслуживание медицинского оборудования -420,0 тыс.руб на текущий ремонт -150 тыс руб на проверку дозиметров рентгеновского облучения, проверку манометров, испытание пожарных

кранов, зарядка огнетушителей -29 тыс.

производственный контроль (химанализы) – 35 тыс.руб
проведение медосмотра –105 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 вывозиться ООО «Аэросити-2000»

Класс Б – (биологические отходы) подсобное помещение собираются, взвешиваются, обрабатываются, дезинфицируются, автоклавируются при помощи паров, и собираются в контейнер на площадку и вывозит ООО «Аэросити-2000»

Класс Г – подвальное помещение (склад) утилизация ртуть 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 2023 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 № 89ФЗ « 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 2023 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, которые израсходованы (или) будут расходоваться 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)

20 февраля 2024 г

