

УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ УРАЛМАШ-СМИ

ИНН 6673082632 КПП 668601001

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (финансовой) ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2024 ГОД

## **I. Общие сведения**

Учреждение культуры Уралмаш-СМИ (далее «Учреждение») зарегистрированное 10.07.01г., является некоммерческой организацией. Занимается уставным видом деятельности: издание газеты «Объединенная машиностроительная газета».

Среднесписочная численность персонала Учреждения за 2024г. составила 4 человека (за 2023г. – 4 человека).

Учреждение зарегистрировано по адресу: 620012, Свердловская область, город Екатеринбург, площадь Первой пятилетки.

Почтовый адрес: 620012, Свердловская область, город Екатеринбург, площадь Первой пятилетки.

Решением участника от 30.12.11г. назначена на должность директора Реймер Анна Владимировна с 01.01.12г. без ограничения срока полномочий.

## **II. Основные аспекты Учетной политики**

Настоящий бухгалтерский отчет Учреждения подготовлен на основе следующей учетной политики.

### **1. Общие положения**

Бухгалтерская отчетность Учреждения сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Учреждения исходя из допущения о том, что Учреждение будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Учреждения отсутствует намерение ликвидировать Учреждение или прекратить его деятельность.

### **2. Организационно-технический раздел**

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой сторонней организации на договорной основе.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учёта являются первичные документы, на основании которых фиксируются факты совершения хозяйственных операций. Первичные документы принимаются к учёту, если они составлены по форме, содержащейся в альбоме унифицированных форм первичной учётной документации, или утверждены руководителем и имеют все обязательные реквизиты, установленные законодательством.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

При формировании бухгалтерской отчетности к денежным средствам в Учреждении относятся денежные эквиваленты.

### **3. Методические аспекты Учетной политики**

#### **3.1. Основные средства**

К учету в качестве объекта основных средств принимается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за счет средств целевого финансирования, погашается путем начисления износа.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности и используемых в предпринимательской деятельности, погашается путем начисления амортизации.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация и начисление износа основных средств производится исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства России от 1 января 2002г. № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Амортизация по ним не начисляется, а их стоимость списывается на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В количественном выражении указанные объекты продолжают числиться на счетах бухгалтерского учета до момента их физического выбытия.

Установлен линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов.

#### **3.2. Дебиторская и кредиторская задолженности**

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Учреждения.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Учреждения той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

### 3.2.1. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Показатель/ Наименование контрагента	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Общая сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Общая сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>				
Всего,	<b>522</b>	<b>(0)</b>	<b>687</b>	<b>0</b>
в том числе*:				
Покупатели и заказчики:	0	(0)	0	0
Авансы, уплаченные поставщикам	0	(0)	0	0
ООО «ИЗ-КАРТЭКС» имени П.Г. Коробкова	412	(0)	240	(0)
ООО «Уралмаш-Горное оборудование»	9		9	
Прочие дебиторы	38	(0)	38	(0)
Уралмашзавод ОАО	63	(0)	400	(0)
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>				
Всего,	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.3. Капитал

Добавочный капитал Учреждения соответствует сумме средств целевого финансирования, использованного на приобретение внеоборотных активов.

### 3.4. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Учреждения с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Резервы по оценочным обязательствам создаются под обязательства Учреждения произвести в будущем (в перспективе при наступлении определенных событий) соответствующие расходы, которые могут являться следствием требований законодательства, условий заключенного договора, установившейся прошлой практикой.

Оценочные обязательства признаны в бухгалтерском учете Учреждения в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. По состоянию на 31.12.2024 в учете созданы следующие резервы:

- Резерв по оценочному обязательству под предстоящие расходы на оплату отпусков.

### 3.5. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Учреждения соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках.

### 3.6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Учреждения.

#### 3.6.1. Кредиторская задолженность

Показатель/ Наименование контрагента	тыс. руб.	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>		
Всего,	0	0
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>		
Всего,	553	623
в том числе*:		
Поставщики и подрядчики:	153	250
ООО «ЭСК»	33	33
Связь-19 ООО	3	2
Сертум-Про ООО	2	2
Уралмашзавод ПАО	107	184
Прочие кредиторы	8	29
Задолженность перед персоналом	176	172
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	92	91
Задолженность по налогам и сборам	132	110

### 3.7. Прочие сведения

У Общества отсутствуют текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски.

### 3.8. Целевое финансирование

Учреждение осуществляет уставную и предпринимательскую деятельность. Ведет отдельный учет операций по уставной и предпринимательской деятельности.

Отдельный учет осуществляется в соответствии с методикой учета расходов, закрепленной в учетной политике.

Учет целевых поступлений и их использования ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

В начале года Учреждение утверждает годовую смету. В смете формирует план доходов и расходов средств для выполнения целевых мероприятий. Смету утверждает Учредитель. Данная операция отражается проводкой дебет 76 кредит 86. Смета является основанием для определения прямых расходов, связанных с уставной деятельностью.

Прямые расходы, связанные с уставной деятельностью, ежеквартально списываются за счет целевого финансирования проводками по дебету 86 и кредиту счетов учета затрат.

#### 4. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.

На 2024 год была утверждена годовая плановая смета на общую сумму 5 641,25 тыс. руб.

Прямые фактические расходы, связанные с уставной деятельностью, ежеквартально списываются за счет целевого финансирования.

В годовой фактической смете отражаются прямые расходы, связанные с уставной деятельностью:

- Расходы на оплату труда в размере 2 621,08 тыс. руб.
- Страховые взносы в размере 791,57 тыс. руб.;
- Производственные расходы (услуги типографии, транспортные услуги, аренда помещений, услуги связи, услуги по ведению бухгалтерского учета, услуги ИТ, услуги банка и т.д.) на общую сумму 2 228,60 тыс. руб.

Директор

  
(подпись)  
"Уралмаш-СМИ"  


Реймер А.В.

(расшифровка подписи)

«28» марта 2025 г.