

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ритуальные услуги» за 2024 год

26.03.2025г

1. Краткая характеристика предприятия

ООО «Ритуальные услуги» преобразовано в результате реорганизации из МП «Ритуальные услуги» ОГРН 1026101844306 и зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №11 по Ростовской области 29 декабря 2023г.

ОГРН 1236100035841

ИНН 6141061102, КПП 614101001

Директор - Погосян Анаит Агвановна (основание: Комитет по Управлению Имуществом города Батайска, Решение от 30.01.2024г. № 02)

Главный бухгалтер – Исаева Людмила Сергеевна (основание: Приказ о приеме на работу №33Л от 10.08.2022г.)

Предприятие осуществляет свою деятельность по адресу: Ростовская область, г. Батайск, ул. Вильямса, дом 5

Уставной капитал предприятия составляет 7 511 051,68 (Семь миллионов пятьсот одиннадцать тысяч пятьдесят один рубль 68 копеек)

Учредителем является муниципальное образование «Город Батайск» -100%. Функции и полномочия Собственника имущества и учредителя Предприятия от имени муниципального образования «Город Батайск» осуществляет Комитет по управлению имуществом города Батайска. Реестродержателем является КУИ города Батайска

В соответствии с Уставом общества, утвержденного Решением №1 от 21.12.2023г. «О Распределении прибыли» Участник вправе раз в год принимать решение о распределении прибыли Общества.

В 2024 году было перечислено в бюджет муниципального образования города 74 500,00 руб. отчисления по итогам 2023г.

В соответствии с Уставом общество создает резервный фонд. Размер резервного фонда Резервный фонд образуется за счет ежегодных отчислений, размер и порядок формирования которых определяет Участник Общества.

Средства Резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков Предприятия. В 2024г. сформирован резервный фонд по итогам 2023г. в размере 5%-7 450,00 руб.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

Основной вид деятельности предприятия:

- Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг
- Производство прочих готовых изделий, не включаемых в другие группировки
- Торговля розничная предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями в специализированных магазинах

Основными покупателями являются физические лица.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2024 года -14 человек.

Чистые активы предприятия на 31.12.2024г составляют 7817 тыс. руб.

На конец отчетного периода нераспределенная прибыль составила 299 тыс. рублей, в т. ч. прибыль текущего года 231 тыс. рублей.

2. Организация бухгалтерского учета предприятия

Организация бухгалтерского учета на предприятии осуществляется через неукоснительное выполнение всеми работниками, подразделениями и службами предприятия, имеющими отношение к учету, требований действующего законодательства, указаний бухгалтерии и порядка оформления и представления для учета, документов и сведений.

Организационная структура бухгалтерского учета на предприятии предполагает его деление по участкам:

- учет расчетов с поставщиками;
- учет расчетов с подрядчиками;
- учет материалов и ГСМ;
- учет основных средств и капитальных вложений;
- учет расчетов с персоналом по оплате труда;
- учет расчетов с подотчетными лицами;
- учет расчетов с прочими контрагентами и прочих расчетов с персоналом;
- учет расчетов с покупателями и заказчиками.

Бухгалтерский учет предприятия ведется по автоматизированной форме учета с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0», разработанной с учетом отраслевых особенностей ведения учета.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с едиными методологическими принципами и правилами, на основе унифицированных технологий учета всех хозяйственных операций на Предприятии.

Бухгалтерский учет Предприятия представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах Предприятия, их движении путем непрерывного, сплошного и документального учета всех хозяйственных операций в соответствии с требованиями и на основании действующего законодательства РФ.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.1 Организационно-технические аспекты учетной политики.

Документами учетной политики предприятия являются настоящее положение об учетной политике, рабочий план счетов бухгалтерского учета и график документооборота.

Для ведения бухгалтерского учета Предприятия используется рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н. Рабочий план счетов составлен с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета на Предприятии, утверждается в приложении к Учетной политике.

В случаях возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в «Рабочем плане счетов», Предприятие имеет право дополнять его, соблюдая основные принципы ведения бухгалтерского учета, установленные «Инструкцией по применению Плана счетов».

2.2 Первичные бухгалтерские документы

Документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям, установленным Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях или в электронном виде на русском языке. Документы, оформляющие факты хозяйственной жизни в рамках деятельности предприятия за пределами России, составляются на иностранном языке с построчным переводом на русский язык.

В электронном виде составляются документы при одновременном выполнении условий:
- законодательство не требует оформления таких документов на бумажном носителе;

- есть возможность электронного документооборота с контрагентом.

Документооборот учетных документов на Предприятии осуществляется в соответствии с Графиком документооборота, который утверждается в Приложении №2 к учетной политике.

Основанием для отражения информации о совершенных финансовых операциях в финансовой отчетности являются первичные документы.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

2.3 Учетные регистры

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в учетных регистрах.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных предприятием за определенный период времени (месяц, квартал, полугодие, год), из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерские отчеты.

Синтетический и аналитический учет хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. При необходимости округления до целых рублей, возникающие разницы относятся непосредственно на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов и расходов.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухучета 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0». Образцы применяемых форм приведены в Приложении № 4 к настоящей учетной политике. Регистры бухгалтерского учета формируются в формате, предусмотренном программным обеспечением, и хранятся в электронном виде с электронной подписью. Регистры бухгалтерского учета составляются на русском языке, а за пределами России – на иностранном языке с построчным переводом на русский язык.

Исправление в регистре бухгалтерского учета может производиться путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление учетных данных производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом МФ РФ от 28.06.2010г. № 63н.

Под ошибкой понимается неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Ошибки делятся на существенные и несущественные.

Согласно ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка текущего отчетного года, выявленная до окончания отчетного года, исправляется путем проведения записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце текущего 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.

Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибки, допущенные в прошлых годах, рассматриваются как прибыль или убыток прошлых лет (п.14 ПБУ 22/2010). Для исправления ошибки производится бухгалтерская запись в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Существенная ошибка, выявленная после подписания отчетности, но до даты предоставления ее пользователям исправляется путем проведения записей по счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

При предоставлении бухгалтерской отчетности внешним пользователям, она подлежит замене (пересмотренная бухгалтерская (финансовая) отчетность).

Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, которые отражены в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год (ретроспективный перерасчет) (пп.2 п.9 ПБУ 22/2010).

2.5. Критерий определения существенности

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3. Состав и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним составляется в целом по предприятию в формах, утвержденных Приказом от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в редакции приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н (Приложение № 11).

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «Ритуальные услуги» руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Предприятие представляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговый орган не позднее 3 месяцев после отчетного года.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется следующим внешним пользователям:

- Комитет по Управлению Имуществом г. Батайска;

4. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на предприятии по приказу руководителя производится инвентаризация всех видов активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Предприятие проводит инвентаризацию активов и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ МФ РФ от 13.06.1995 №49).

Для проведения инвентаризаций на предприятии приказом руководителя создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Рабочая комиссия создается отдельным приказом руководителя непосредственно перед проведением инвентаризации

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- а) основные средства – 1 раз в три года по состоянию на 01 ноября текущего года;
- б) нематериальные активы – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- в) товарно-материальные ценности – ежегодно (на 01 октября отчетного года);
- г) финансовые вложения – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- д) капитальные вложения – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- е) денежные средства – ежеквартально по состоянию на последнее число квартала;
- ж) кредиторская задолженность – ежеквартально по состоянию на последнее число квартала;
- з) дебиторская задолженность, подлежащая включению в резерв по сомнительным долгам - ежеквартально по состоянию на последнее число квартала;
- и) расчеты с бюджетом – один раз в полгода по состоянию на 30 июня и 31 декабря текущего года;
- к) материальные ценности, основные средства, денежные средства – при смене материально-ответственных лиц;
- л) при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, в других случаях, предусмотренных Законодательством РФ.
- м) резерв по оплате отпусков – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- н) резерв по сомнительным долгам, - ежеквартально по состоянию на последнее число квартала;
- о) краткосрочные кредиты и займы - ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- р) расходы будущих периодов - ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- с) незавершенное производство - ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 01.10.2024г., основных средств на 01.10.2024г.

4. Изложение существенных элементов учетной политики и основных показателей деятельности, использованных Предприятием при подготовке бухгалтерской отчетности за 2024г.

1. Учет основных средств и начисления амортизации по ним

1.1. Признание активов в качестве объектов основных средств

Учет основных средств с 01.01.2022г. ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам.

К основным средствам относят активы, в отношении которых выполняются условия пункта 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью свыше 100000 рублей за единицу, а также стоимостью менее 100000

руб., за исключением имущества находящегося на хозяйственном ведении, а именно Здания и Сооружения, для такого имущества лимит не устанавливается.

В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 активы, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость в пределах лимита, установленного на предприятии, и не более 100000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов, учет которых ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 на бухгалтерском счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и бухгалтерском счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Контроль за движением таких запасов после списания ведется на забалансовом счете МЦ02.

Предприятие на основании п.11 ФСБУ 6/2020 классифицирует основные средства по следующим группам учета:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Земельные участки
- Передаточные устройства
- Инвестиционная недвижимость
- Неинвестиционная недвижимость
- Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра, техобслуживания

2.1 Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

В стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на их приобретение, сооружение, изготовление и приведение его в состояние, пригодное для использования, включая расходы по их доставке и установке и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением

Оценка имущества, полученного безвозмездно, определяется по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, признается стоимость передаваемых ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставной капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не установлено законодательством.

Оценка имущества, произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления.

2.2 Последующая оценка основных средств

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации соответствующих объектов основных средств.

2.3 Амортизации основных средств

Стоимость основных средств предприятия погашается путем начисления амортизации ежемесячно в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования объектов ОС устанавливается в соответствии с п.8, п.9 ФСБУ 6/2020.

В целях уменьшения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, срок полезного использования вновь приобретенного имущества, ранее бывшего в эксплуатации, определяется как срок полезного использования, установленный в порядке, действующем в организации, уменьшенный на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта ОС предыдущего собственника, подтвержденный документально. Если срок эксплуатации не подтвержден продавцом – на основании технической документации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом независимо от результатов хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде.

Начисление амортизации объектов основных средств производится, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исходя из максимально коротких сроков использования объектов.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Предприятие в соответствии с п. 30 ФСБУ 6/2020 проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- Способ начисления амортизации;
- Первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- Ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Сроки полезного использования основных средств в годах, применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Сроки полезного использования, лет		
Группы основных средств	От(минимум)	До(максимум)
Здания	6	100
Сооружения	12	50
Машины и оборудования	2	23
Транспортные средства	4	12
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	10
Прочие основные средства	3	3

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024г составляет 5 695 тыс. руб.

31 декабря		
Наименование	2023	2024
Здания	198	176
Сооружения	19	16
Земельные участки	3933	3933
Транспортные средства	3031	1570
ИТОГО	7181	5695

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств, тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2024
Здания	50	72

<i>Сооружения</i>	9	12
<i>Транспортные средства</i>	2570	2449
Итого	2 629	2 533

Тестирование на Обесценение основных средств и капитальных вложений в 2023г. производилось. Ввиду отсутствия признаков обесценения, указывающих на существенное снижение стоимости основных средств, капитальных вложений, корректировка по обесценению не производилась.

2.4 Учет выбытия основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Списание стоимости объектов основных средств производится в следующих случаях:

- выбытие в случае продажи;
- списание в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- ввиду невозможности использования для производства продукции, выполнения работ, услуг либо для управленческих нужд;
- выбытие в случае безвозмездной передачи;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

3. Учет нематериальных активов и начисления амортизации по ним

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение условий согласно пункту 3 ПБ 14/2007.

3.1 Оценка нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная предприятием при приобретении и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

К нематериальным активам согласно ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007г. №153н, относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности предприятия в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) и приносящие доход, в т.ч.:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности);
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезная модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания;
- ноу-хау.

Предприятие не осуществляет переоценку нематериальных активов.

3.2 Амортизации нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования, и амортизация по таким активам не начисляется.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предприятие предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из следующих критериев, но не более срока деятельности организации:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предприятие предполагает получать экономические выгоды;

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

3.3 Списание нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

4. Учет капитальных вложений

Формирование в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях предприятием осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 26/2020 в бухгалтерском учете затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются капитальными вложениями. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на улучшение и (или) восстановление объекта ОС (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий, перечисленных в п. 6 ФСБУ 26/2020:

- понесенные затраты обеспечат в будущем получение коммерческой организацией экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

5. Учет запасов

Учет запасов на предприятии ведется согласно ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

5.1 Признание активов в составе запасов.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности предприятия;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности предприятия;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности предприятия;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности предприятия.

5.2 Оценка запасов при их признании

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие увеличения уставного капитала, безвозмездного получения имущества от собственников, учредителей предприятия (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию).

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты предприятия по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Фактическая себестоимость запасов (используемых в производстве), при их изготовлении силами предприятия, определяется, исходя из фактических затрат, связанных с их изготовлением.

К категории запасов для управленческих нужд относятся запасы, необходимые для:

- содержания, ремонта административных помещений, соблюдения санитарно-гигиенических норм в них;
- приобретение мебели, бытовой техники, канцелярских товаров, оргтехники и запчастей для ее обслуживания;
- приобретение специальной одежды, защитных средств для работников, участвующих в содержании административных помещений;
- приобретение воды питьевой.

5.3. Оценка запасов после признания

Предприятие ежегодно создает резерв под обесценение запасов на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Резерв создается по номенклатуре.

Запасы предприятия оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В качестве чистой стоимости продажи запасов определяется цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В 2024г. резерв под обесценение запасов не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

5.4 Оценка запасов при их выбытии

Списание запасов производится по себестоимости первым по времени приобретения материалов (ФИФО).

Остаточная стоимость запасов, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Запасы	106	1630
В том числе:		
Сырье и материалы	106	142
Готовая продукция	-	-
Товары для перепродажи	0	1488

5.5 Прочие оборотные активы

К оборотным относятся активы (такие как запасы и торговая дебиторская задолженность), продажа, потребление или реализация которых осуществляется в пределах обычного операционного цикла, даже когда не предполагается, что их стоимость будет реализована в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. То есть запасы, используемые в рамках операционного цикла длительностью больше года, включаются в состав оборотных активов.

6. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

6.1. Дебиторская задолженность характеризует сумму требований к юридическим и физическим лицам в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками предприятия организуется по договорам и документам расчетов.

Предприятие квалифицирует обязательства в качестве долгосрочных либо краткосрочных по условиям договоров, по которым возникли:

- долгосрочные обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев;
- краткосрочные обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев.

Дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию, списывается по данным инвентаризации по каждому обязательству и приказу руководителя предприятия с отнесением

указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности, если суммы этих долгов не резервировались, либо относятся за счет средств резерва по сомнительным долгам.

Остаток дебиторской задолженности, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	2662	215
В том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	2631	-
Авансы выданные	19	75
Прочая	12	140

6.2. *Кредиторская задолженность* характеризует сумму обязательств перед юридическими и физическими лицами в результате хозяйственных, административных и трудовых взаимоотношений с ними.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия организуется по договорам и документам расчетов.

Предприятие квалифицирует обязательства в качестве долгосрочных либо краткосрочных по условиям договоров, по которым возникли:

- долгосрочные обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев;
- краткосрочные обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, а также задолженность своевременно не востребованная кредиторами по прочим причинам, списываются по каждому обязательству на основании данных инвентаризации, приказа руководителя предприятия с отнесением указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Остаток кредиторской задолженности, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	417	1485
В том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	112	1243
Расчеты по налогам и взносам	259	196
Расчеты по оплате труда	0	-
Прочая	46	46

7. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с требованием ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.02 г. № 126Н.

Финансовыми вложениями признаются:

- вклады в уставные капиталы других организаций,
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя),
- предоставленные другим организациям займы,
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

В отчетном периоде операций по финансовым вложениям отсутствуют.

8. Учет кредитов и займов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» - ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.08 г. № 107Н.

В отчетном периоде операций по кредитам и займам отсутствуют.

9. Учет резервов

9.1 Резервы по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам на предприятии создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34Н.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам не создавались.

9.2 Учет резервов предстоящих расходов

Для начисления оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков используется способ расчета обязательства по каждому работнику исходя из количества дней предстоящего отпуска, среднедневного заработка, который рассчитывается исходя из планового годового фонда оплаты труда, и среднемесячного количества дней отпуска (29,3). Начисление оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков производится на последнее число каждого месяца.

По состоянию на 31 декабря отчетного года производится инвентаризация резерва отпускных. Уточнение суммы остатка резерва на оплату отпусков производится исходя из предоставляемых кадровой службой сведений о количестве дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда по каждой категории работников по видам деятельности и страховых взносов за 12 месяцев отчетного периода.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год на предприятии не создается.

Остаток оценочного обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	177	532	(410)		299

10. Доходы предприятия

При отражении доходов предприятия руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32 Н. (в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 №107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2012 №55н, от 06.04.2015 № 57н).

Доходами предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности предприятия подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (счет 90.1 «Выручка»);
- прочие доходы (счет 91.1 «Прочие доходы»).

10.1 Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка от продажи товаров (атрибутики);
- выручка от земляных работ;
- выручка от доставки товара;
- выручка от услуг катафалк;
- выручка от социального захоронения;
- выручка от захоронения безродных;
- выручка от реализации услуг Благотворительному фонду;
- выручка от прочих доходов (Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ (услуг) составила – (стр. 2110), тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Выручка от реализации товаров собственного производства, выполненных работ и услуг	7 221	8403
Выручка от реализации товаров, приобретенных для перепродажи	10 402	9110
ИТОГО	17 623	17 513

10.2 Прочие доходы

Прочими доходами предприятия являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия,
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления от продажи материалов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств предприятия, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете предприятия в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году,
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности,
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности,
- прибыль, полученная предприятием в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества),
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам),
- поступления в возмещение причиненных предприятию убытков,
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения,
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных организации убытков - в суммах, присужденных судом или признанных должником,
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, - в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете, иные поступления – в фактических суммах.

Прочие доходы составили-(стр.2340), тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Оприходование материалов	2	37
Прочие доходы	4	59
Реализация имущества	1391	37
ИТОГО	1397	133

11. Расходы предприятия

Учет расходов на предприятии осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ № 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г.; 33н ((в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 №107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2012 №55н, от 06.04.2015 № 57н).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором совершены, независимо от времени фактических выплат денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (счет 90.2 «Себестоимость продаж»),
- прочие расходы (счет 91.2 «Прочие расходы»).

12.1 Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг.

Учет затрат на производство в течение отчетного периода ведется следующим образом:

Затраты по выполнению работ и оказанию услуг учитываются на счете 20 «Основное производство» с разбивкой по номенклатурным группам в зависимости от вида деятельности:

- Гроб дерев
- Гроб дерев
- Гроб социальный
- Гроб социальный без ручек
- Гроб социальный с ручками
- Гроб шелк (чехол)

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим распределением на счет 90.08 «Управленческие расходы» пропорционально фактической выручке предприятия по всем видам деятельности за отчетный период (месяц).

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы, подлежащие распределению и носящие общехозяйственный характер:

- оплата труда и суммы страховых взносов на оплату труда работников,
- командировочные расходы;
- расходы на обучение, компенсация за использование личного автотранспорта, телефона работников
- информационно-консультационные услуги: внешний аудит, консультации, подписка на журналы и периодическую печать, почтовые расходы, печать книг и журналов по охране труда, обслуживание программы 1С, информационное обслуживание, приобретение лицензий и программного обеспечения;
- коммунальные услуги, услуги охраны и ремонта здания управления по ул. Вильямса 5, обслуживание оргтехники;
- прочие общехозяйственные расходы, которые невозможно отнести к конкретному виду деятельности предприятия.

Технологические потери при транспортировке и выработке тепловой и электрической энергии учитываются в полном объеме.

Все производственные затраты подразделяются на прямые и косвенные. Под прямыми подразумеваются затраты, непосредственно связанные с производством продукции, оказанием услуг.

К прямым расходам относятся:

- стоимость сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- стоимость затрат на электрическую, тепловую энергию и воду для технологических нужд;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- страховые взносы, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;
- технологические потери тепловой и электрической энергии.

Прямые расходы отчетного периода в полном объеме уменьшают доходы от производства и реализации в данном периоде.

К косвенным расходам относятся все иные затраты, за исключением внереализационных затрат.

Себестоимость продаж (прямые расходы) составила –(стр. 2120) тыс. руб.

Статья расходов	2024г.	2023г.
ГСМ	248	156
Заработная плата рабочих	4774	4844
Страховые взносы рабочих	1440	1448
Амортизация	324	252
Транспортный налог	7	7
Стоимость товаров и услуг для перепродажи	5075	5349
Содержание транспорта и мед. осмотр	256	
Спец. одежда	6	
Прочее		407
Итого Себестоимость продаж	12 130	12 463

Управленческие расходы –строка 2220 тыс. руб.

Статья расходов	2024г.	2023г.
Оплата труда	3028	2516
Страховые взносы	915	761
Амортизация	105	140
Списание материалов	309	223
Имущественные налоги	46	4
ГСМ		36
Услуги сторонних организаций	707	856
ИТОГО	5110	4536

12.2 Прочие расходы

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые за пользование денежными средствами (кредиты, займы);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- реализация материалов, основных средств;
- сдача в аренду имущества;
- прочие расходы.

Аналитический учет по счету 91.2 «Прочие расходы» ведется по каждому виду прочих расходов.

Величина прочих расходов определяется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Прочие расходы подлежат к зачислению на счет прибылей и убытков, кроме случаев, когда законодательством или ПБУ установлен иной порядок (п.15 ПБУ 10/99).

Прочие расходы – строка 2350

Статья расходов	2024г.	2023г.
Безвозмездная передача на Военнослужащего	42	97
Гос. пошлина	143	
Материальная помощь		50
Расходы на услуги банка	111	131
Штрафы пени не устойчивости	29	
Реализация имущества	1060	37
ИТОГО	1385	315

12. Налог при УСН (Доходы-Расходы)

Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием типовой версии «1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия редакция 3.0». Основание: статья 346.24 НК РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н.

Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции. Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Расчет налога при УСН за 2024г.

Доходы	Расходы	Налоговая база
16 436	15 909	526
	Налог 15%	79
	Минимальный налог (Доход*1%)	164

13. Финансовый результат составил, тыс. руб.

Показатель	2024	2023
Чистая прибыль	231	149

14. Капитал и резервы составил, тыс. руб.

Показатель	2024	2023
Уставный капитал	7511	7511
Добавочный капитал		
Резервный капитал	7	
Нераспределенная прибыль	299	149
Итого	7817	7660

15. Расшифровка существенных статей отчета о движении денежных средств:

Код	Наименование показателя	2024	2023
	Остаток денежных средств на начало периода	311	44
4111	Поступление от продажи продукции, работ, услуг, в том числе:	15024	17662
	Юридических лиц (безнал)	337	511
	Физических лиц (эквайринг)	3693	4301
	Физическим лицам (касса)	10994	12850
4119	Прочие поступления, в том числе:	72	8
	Возврат авансов	65	
	Прочие	7	8
4211	Поступление от продажи транспортного средства	1391	
	Поступления всего	16487	17670
4120	Платежи всего по текущим операциям	16654	17288
	Платежи поставщикам (подрядчикам)	6306	6880
	Платежи в связи с оплатой труда	9538	9305
	Налог УСН	127	237
	Аренда земли	15	80
4129	Прочие платежи, в том числе:	668	786
	Банковские платежи	36	181
	Гос. пошлина	70	
	Возврат покупателю	61	116
	Алименты, взыскания	479	326
	Пеня	22	
	Прочее		163
4320	Дивиденды	75	115
	Платежи всего	16729	17403
	Остаток денежных средств на конец периода	69	311

16. Отражение событий после отчетной даты

Определение и отражение События после отчетной даты регулируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г № 56н (с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ от 20.12.2007 г. № 143н, от 06.04.2015 № 57н).

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали бы или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет.

17. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 г:

Учредителем является муниципальное образование «Город Батайск» -100%. Функции и полномочия Собственника имущества и учредителя Предприятия от имени муниципального образования «Город Батайск» осуществляет Комитет по управлению имуществом города Батайска.

- Директор Предприятия -Погосян Анаит Агвановна
Конечный бенефициарный владелец не определен.

Размер вознаграждений, выплаченных управленческому персоналу, составляет:
за 2024г - заработная плата (в т.ч. ежегодный оплачиваемый отпуск) 1729,8 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ 224,88 тыс. руб. страховые взносы – 522,4 тыс. руб.);

за 2023г. - заработная плата (в т.ч. ежегодный оплачиваемый отпуск) 1 417,8 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ -184,3 тыс. руб. страховые взносы – 428,2 тыс. руб.);

Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг не производилась; долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

Другие операции со связанными сторонами отсутствуют.

18. Раскрытие информации о допущении непрерывной деятельности

Предприятие намеревается продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, планирует наращивание объемов оказываемых услуг, пересмотр структуры и уровня затрат в сторону уменьшения не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

19. Политика управления финансовыми рисками

Хозяйственная деятельность Общества подвержена потенциально существенно следующим рискам:

Процентный риск - Общество подвергается процентному риску, который выражается в изменчивости уровня процентных ставок. Возможны изменения процентной ставки со стороны кредитора в случае нарушения Обществом условий договора.

Ценовой риск - Указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых может быть определена. Общество не имеет подобных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 и за 9 месяцев 2023г.

Кредитный риск - Финансовые вложения Общества подвержены кредитному риску. Указанный риск заключается в риске того, что должник не сможет полностью или частично выполнить перед Обществом обязательства, связанные с финансовыми вложениями. В Обществе таких вложений нет.

Риск ликвидности - Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. Общество оценивает данный риск как средний.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства - Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски - Общество осуществляет деятельность в России. Деятельность, осуществляемая на внешних рынках, производится на основании агентских договоров, как агент, по поручениям принципалов. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски - Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Директор

А. А. Погосян

Главный бухгалтер

Л. С. Исаева