

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" и Федерального закона от 26 июля 2006 года N135-ФЗ "О защите конкуренции" - государственные и муниципальные унитарные предприятия, которые созданы до дня вступления в силу Федерального закона и осуществляют деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом, подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности, ФСБУ, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом приложения к письму Минфина России от 28 декабря 2016 № 07-04-09/78875, и рекомендаций Фонда «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр"» от 27 мая 2016 № Р-73/2016-КпР).

Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Ретроспективная корректировка прошлых периодов

Предприятием отражены ретроспективные корректировки в отчетности сопоставимых показателей прошлых периодов в соответствии с п. 8 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», на основании изменений, внесенных в учетную политику предприятия приказом № 22/1 от 01.04.2024 г., в связи с допущенными ошибками в бухгалтерском учете (переход на ФСБУ 6, создание резервов на отпуска) и проведенной инвентаризацией активов и обязательств перед составлением данной отчетности.

На 31.12.2022 года:

Строка баланса	Наименование показателя	Было на 31.12.2022	Сумма корректировки	Стало на 31.12.2022
1150	Основные средства	7 429	-1 648	5 781
1260	Прочие оборотные активы	54	+1	55
Итого активы		7 483	- 1 647	5 836
1340	Переоценка внеоборотных активов	5 734	- 5 734	-
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	83	5 651	5 734
1360	Резервный капитал	174	-174	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 296	-1 675	2 621
1540	Оценочные обязательства	-	+285	285
Итого пассивы		10287	- 1 647	8 640

На 31.12.2023 года:

Строка баланса	Наименование показателя	Было на 31.12.2023	Сумма корректировки	Стало на 31.12.2023
1150	Основные средства	7 743	-1 627	6 116
1260	Прочие оборотные активы	68	-36	32
Итого активы		7 811	- 1 663	6 148
1340	Переоценка внеоборотных активов	5 734	-5 734	-
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	83	5 651	5734
1360	Резервный капитал	174	-174	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 569	-1 730	2 839
1540	Оценочные обязательства	-	+324	324
Итого пассивы		10 560	- 1 663	8 897

Отражены корректировки перехода на ФСБУ 6/2020 и отражены итоги инвентаризации основных средств и вложений во внеоборотные активы:

- 1) Списаны основные средства стоимостью до 100 тыс. руб. на МЦ (за баланс);
- 2) Произведен пересчет сроков полезного использования основных средств и, соответственно, пересчитана амортизация этих объектов;
- 3) Произведено списание сумм добавочного капитала по выбывшим ранее объектам основных средств;
- 4) Списана сумма резервного капитала на счет чистой прибыли, отсутствуют подтверждающие документы;
- 5) Начислены резервы на оплату отпусков и страховых взносов, в соответствии с учетной политикой.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 3 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью менее 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, право собственности на который подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитывается на счете 08.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

<i>строка 1150 Бухгалтерского баланса</i>	<i>на 31.12.2024</i>	<i>на 31.12.2023</i>	<i>на 31.12.2022</i>
Итого стр. 1150 Основные средства	13 596	6 116	5 781
в том числе:			
Первоначальная стоимость ОС	22 332	14 616	16 988
Амортизация ОС	8 736	8 500	11 207
Остаточная стоимость ОС	13 596	6 116	5 781

1.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств отражены денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях и кассах Предприятия

<i>строка 1250 Бухгалтерского баланса</i>	<i>на 31.12.2024</i>	<i>на 31.12.2023</i>	<i>на 31.12.2022</i>
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты, всего:	681	5 523	2 354
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства на расчетных счетах	372	4 999	1 300
Денежные средства в кассе	343	524	1054
Денежные средства в пути (инкассация)	3	-	-

1.2 Уставный фонд

Уставный фонд предприятия формируется в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" Сумма

увеличения/уменьшения Уставного отражается по статье 1370 Бухгалтерского баланса в составе нераспределенной прибыли/непокрытого убытка.

В отчетном периоде произошло увеличение Уставного капитала на 9 224 тыс.ру. за счет приватизации имущества.

<i>Строка бухгалтерского баланса</i>	<i>на 31.12.2024</i>	<i>на 31.12.2023</i>	<i>на 31.12.2022</i>
1310 Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	13 244	4 000	4 000

1.3 Оценочные обязательства

Созданы оценочные обязательства:

- по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год.

<i>Наименование показателя строки 1540 Бухгалтерского баланса</i>	<i>на 31 декабря 2024</i>	<i>на 31 декабря 2023</i>	<i>на 31 декабря 2022</i>
Оценочные обязательства, в том числе:	-	-	285
Резерв на оплату ежегодных отпусков	-	-	197
Резерв страховых взносов на оплату ежегодных отпусков	-	-	88
Резерв на оплату вознаграждения по результатам работы	-	-	-
Резерв страховых взносов на оплату вознаграждения	-	-	-

Главный бухгалтер
«27» марта 2025 года

Шафрик С.А.