



РОССИЙСКИЙ КНИЖНЫЙ СОЮЗ

107078, г. Москва, ул. Новорязанская дом 8а, корпус 3
ИНН 7708175071 КПП 770801001 ОГРН 1027739839786
тел.: 8 (495) 688-14-14, 8 (495) 688-16-16, 8 (495) 688-63-63
e-mail: inforks@bookunion.ru www.bookunion.ru

Пояснительная записка К бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с началом применения ФСБУ 6/2020

В отчетности за 2021 год по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» была отражена сумма 1 779 тыс. рублей

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были внесены изменения в учетную политику и проведены переходные положения.

На основании проведенного анализа принято решение об отнесении к несущественным активам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе.

Принятый и закрепленный в учетной политике организации на 2022 год способ учета несущественных активов не оказывает какого-либо существенного влияния на релевантные показатели БФО.

В результате списания несущественных активов строка баланса 1150 «Материальные внеоборотные активы» уменьшена на 1 209 тыс. рублей.

По объектам превышающим 100 тыс. рублей принято решение об альтернативном переходе в соответствии с п 49 ФСБУ 6.

Стоимость износа в сумме 1 058 тыс. рублей списана со счета 010.

По объектам сохранена полная первоначальная стоимость. Срок полезного использования пересмотрен. Исходя из пересмотренных показателей определена сумма начисленной амортизации и справедливой стоимости по каждому объекту. Данные приведены в приложенной таблице.

В связи с тем, что до 01.01.2022 года стоимость объектов отражалась в балансе по полной первоначальной стоимости, в соответствии с ФСБУ 6 отражается справедливая оценка с учетом амортизации статья баланса уменьшена на 1440 тыс. рублей.

Таким образом, входящее сальдо по статье «Основные средства» составляет 338 тыс. рублей

Директор по экономике



Хлебас Л.С.

Российский книжный союз
Приложение к пояснительной записке

Группа	Основные средства	Стоимость на 31.12.2021 по старому	Износ	Стоимость на 01.01.2022	Амортизация на 01.01.2022	Остаточная стоимость
1	Бильбасов, История Екатерины Второй. тт. I-II, XII. в 4 кн.	166 363,64	47 136,24	0,00	0,00	0,00
	Моммзен. 1-4 тт. Римская история	142 727,27	40 439,43	0,00	0,00	0,00
	14" Ультратбук Acer Swift 3 SF314-57-53FR серебристый	54 999,00	24 444,00	0,00	0,00	0,00
	23.8" Моноблок HP 24-f0173ur [8UF97EA]	56 999,00	25 332,96	0,00	0,00	0,00
	23.8" Моноблок HP 24-f0173ur [8UF97EA]	56 999,00	25 332,96	0,00	0,00	0,00
	23.8" Моноблок HP 24-f0173ur [8UF97EA]	56 999,00	25 332,96	0,00	0,00	0,00
2	Клавиатура+мышь Oklick 600M	650,00	650,00	0,00	0,00	0,00
	Моноблок DELL Inspiron 5400, 23.8", Intel Core i5 1135G7, 8Гб	78 000,00	8 666,68	0,00	0,00	0,00
	моноблок lenovo. клавиатура, мышь	43 383,05	43 383,05	0,00	0,00	0,00
	Моноблок lenovo. клавиатура. мышь	43 391,53	43 391,53	0,00	0,00	0,00
	ноубук Dell inspiron 5570 Silver	54 560,00	53 044,60	0,00	0,00	0,00
	Планшетный ПК Apple iPad Air 3 (10.5) Wi-fi 256GB Space Grey	54 500,00	54 500,00	0,00	0,00	0,00
	табличка металлическая из нержавеющей стали	74 600,00	45 293,10	0,00	0,00	0,00
	финишер встраиваемый	57 000,00	57 000,00	0,00	0,00	0,00
	Ортопедическое кресло Alpha 80Ha80H Сетка 700X650X520	53 898,31	53 000,29	0,00	0,00	0,00
	Ортопедическое кресло Alpha 80Ha80H Сетка 700X650X520	53 898,31	53 000,29	0,00	0,00	0,00

3	Ортопедическое кресло Alpha 80Ha80H Сетка 700X650X520	53 898,31	53 000,29	0,00	0,00	0,00
	Ортопедическое кресло Alpha 80Ha80H Сетка 700X650X520	53 898,30	53 000,29	0,00	0,00	0,00
	Ортопедическое кресло Alpha 80Ha80H Сетка 700X650X520	52 281,36	49 667,52	0,00	0,00	0,00
	копировальный аппарат Develop ineo+224e	215 900,00	215 900,00	215 900,00	145 732,77	70 167,23
	Моноблок HP 22-df1051ur Touch 21.5" FHD 1920*1080 Core i5-1135G7, 8GB, DDR4 3200 (1*8GB)	144 000,00	16 000,00	144 000,00	16 000,00	128 000,00
	финишер с функциями сортировки, группировки и степлирования на 50 листов Develop\Konica Minolta	210 000,00	69 999,96	210 000,00	69 999,96	140 000,04
	Итого	1 778 946,08	1 057 516,15	569 900,00	231 732,73	338 167,27

Входящее сальдо на 01.01.2022 года составляет 338 167 рублей 27 копеек.

первой группы списаны на затраты, так как не являются существенными для организации, то есть не смогут принести экономические выгоды в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). Износ с забалансового счета 010 списан. Объекты из второй группы списаны на затраты в связи с тем, что стоимость единицы меньше критерия установленного в учетной политике в сумме 100 000 рублей 00 копеек. Износ с забалансового счета 010 списан.

Объекты третьей группы проверены, по ним сохраняется полная первоначальная стоимость, срок полезного использования копировального аппарата Develop ineo+224e пересмотрен и продлен с 5 лет до 10 лет. Амортизация пересчитана с учетом нового срока полезного использования. По другим объектам срок полезного использования не требует пересмотра. Износ с забалансового счета 010 списан

Таким образом, статья баланса Основные средства по счету 01 отличается от стоимости, отраженной в отчетности по состоянию на 31.12.2021 и составляет 569 900 рублей 00 копеек. Разница составляет 1 209 046 рублей 08 копеек, что составляет менее 5% валюты баланса, таким образом, критерий существенности соблюден.

Директор по экономике

Хлебас Л.С.

