



**ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ  
РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ  
«МЕДТЕХНИКА»**

430034 г. Саранск, ул. Пролетарская, 137  
телефоны: (834 2) 29-36-37, 29-36-64, 29-35-54  
факс: 8(834 2) 29-35-37  
e-mail: gup.rm.medtehnika@e-mordovia.ru

К/с 30101810100000000615  
Р/с 40602810239000000007  
ОТДЕЛЕНИЕ №8589 СБЕРБАНКА  
РОССИИ Г.САРАНСКА  
БИК 048952615 ИНН 1327039551  
ОКПО 01899497 ОКОНХ 71110

---

**Пояснения к бухгалтерской отчетности  
ГУП Республики Мордовия «Медтехника»  
за 2023 год**

# Оглавление

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....</b>	<b>4</b>
1.1. Информация о Предприятии.....	4
1.2. Основные виды деятельности.....	4
1.3. Структура капитала, основные участники .....	4
1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах .....	5
1.5. Сведения об обособленных подразделениях.....	5
1.6. Численность работающих .....	5
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....</b>	<b>5</b>
2.1. Учет внеоборотных активов .....	5
2.2. Учет запасов .....	9
2.3. Учет затрат на производство и реализацию.....	10
2.4. Учет командировочных расходов .....	11
2.5. Учет расходов будущих периодов.....	11
2.6. Доходы от обычных видов деятельности. ....	11
2.7. Прочие доходы и расходы.....	11
2.8. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	12
2.9. Учет финансовых вложений.....	12
2.10. Учет заемных средств. ....	14
2.11. Оценочные значения .....	14
2.11.1. Резерв по сомнительным долгам.....	15
2.12. Учет оценочных обязательств .....	15
2.13. Учет условных обязательств и условных активов .....	16
2.14. Бухгалтерский учет аренды .....	16
2.15. Государственная помощь.....	19
2.16. Существенность при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности .....	19
2.17. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств .....	20
<b>3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....</b>	<b>20</b>
3.1. Изменения в учетной политике Предприятия на 2022 г. ....	20
3.2. Изменения в учетной политике Предприятия на 2023 г. ....	22
3.3. Расчет величины права пользования активом (земельным участком) и обязательства по аренде по Договору аренды земельного участка, находящегося в собственности Республики Мордовия, от 10.10.2007 г. № 176-з в целях отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 на 31.12.2021г.....	22
3.4. Расчет корректировок в целях отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021 г.....	24
3.5. Ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и ПБУ 8/2010 в порядке исправления существенной ошибки. ....	31
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....</b>	<b>35</b>

4.1. Основные средства .....	35
4.2. Запасы .....	36
4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	36
4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	37
4.5. Отражение ППА и Арендных обязательств в соответствии с ФСБУ 25/2018.....	38

**5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....40**

5.1. Выручка .....	40
5.2. Себестоимость продаж .....	40
5.3. Коммерческие расходы .....	41
5.4. Управленческие расходы .....	41
5.5. Прочие доходы.....	41
5.6. Прочие расходы.....	41

**6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....42**

**7. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....42**

**8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....44**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ГУП Республики Мордовия «Медтехника» (далее по тексту – Предприятие) за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 1.1. Информация о Предприятии

**Полное наименование** – Государственное унитарное предприятие Республики Мордовия «Медтехника».

Предприятие зарегистрировано 16.10.2002 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1021301063530.

**Юридический адрес:** 430034, Российская Федерация, Республика Мордовия, Саранск, Пролетарская, 137

**Фактический адрес:** 430034, Российская Федерация, Республика Мордовия, Саранск, Пролетарская, 137

**Уставный капитал Предприятия:** 500 тыс. руб.

### 1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Предприятия являются

ОКВЭД	Наименование
86.90.9	Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию медицинской техники)
46.46.2	Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях
47.74	Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

### 1.3. Структура капитала, основные участники.

Участниками Предприятия являются

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ	100%	100%	100%

**Бенефициарный владелец Предприятия:** на основании п. 1.2 ст.7 Федерального закона от 7 августа 2001г. №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", идентификация бенефициарных владельцев не проводится для организаций, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале.

## 1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления и контроля Предприятия являются:

1.4.1. Высший орган управления: от имени Республики Мордовия права собственника имущества унитарного предприятия осуществляет Правительство Республики Мордовия.

1.4.2. Образование Совета Директоров Уставом Предприятия не предусмотрено.

1.4.3. Исполнительный орган Общества – Директор.

В 2023 г. исполняющий обязанности директора – Горяев Владимир Анатольевич.

## 1.5. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2023 г. Предприятие не имеет обособленных подразделений.

## 1.6. Численность работающих сотрудников Предприятия составила

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Среднегодовая численность, чел	28	29	30
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	26	25	24

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

### 2.1. Учет внеоборотных активов.

2.1.1. Материальные ценности, предназначенные для создания, улучшения и (или) восстановления ОС, учитываются в составе капитальных вложений на счете 07 "Оборудование к установке" (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерском балансе стоимость материальных ценностей, предназначенных для создания, улучшения и (или) восстановления ОС, отражается в составе капитальных вложений на создание ОС.

Строительные материалы, приобретенные для ремонта основных средств, предполагаемые затраты на который не будут признаны самостоятельным инвентарным объектом, учитываются с применением счета 10.08 «Строительные материалы» и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе запасов.

2.1.2. Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов, распределяются между ними пропорционально величине капитальных затрат, осуществленных непосредственно в каждый такой объект без учета общих распределяемых затрат.

2.1.3. Стоимость материальных ценностей, полученных в процессе приобретения, создания, улучшения или восстановления ОС, вычитается из фактических затрат на капитальные вложения (п. 15 ФСБУ 26/2020).

2.1.4. Предприятие проверяет капитальные вложения на обесценение ежегодно при проведении обязательной годовой инвентаризации имущества и обязательств в период с 1 октября по 31 декабря текущего года в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на

территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Обесценение капитальных вложений определяется как превышение фактических затрат над возмещаемой стоимостью объекта.

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объектам капитальных вложений отражаются на субсчете "Обесценение капитальных вложений" к счету 02 "Амортизация основных средств" – отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее.

При этом убыток от обесценения включается в прочие расходы в полной сумме (п. п. 60, 61 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", п. 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации") и отражается в отчете о финансовых результатах.

Сумму восстанавливаемого убытка признается прочим доходом (п. п. 119, 120 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", п. 7 ПБУ 9/99 "Доходы организации") и отражается в отчете о финансовых результатах.

2.1.5. Факт обесценения признается в учете по объектам, сумма обесценения которых составила 10% и более от фактических затрат.

2.1.6. В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

2.1.7. В целях капитализации затрат по полученным займам и кредитам Инвестиционным активом Предприятие признает:

- объект, приобретенный по договору купли-продажи (счет 08.04), если стоимость договора по приобретаемому объекту основных средств или комплексу объектов, которые работают в тесной взаимозависимости друг с другом и впоследствии могут быть введены в эксплуатацию, отдельными позициями равна или превышает пять миллионов рублей;

- объект строительства (счет 08.03), если проектная (сметная) стоимость строительства объекта основных средств или комплекса объектов, которые впоследствии будут работать в тесной взаимозависимости друг с другом, могут быть введены в эксплуатацию отдельными позициями, равна или превышает пять миллионов рублей, а срок строительства (считать от даты первых фактических затрат до даты ввода объекта в эксплуатацию) равен или превышает 6 месяцев, независимо от способа его возведения (хозяйственный или подрядный) и характера назначения (производственный или непроизводственный).

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. Дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов Предприятие, включает в прочие расходы (по дебету счета 91).

2.1.8. Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении несущественных активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. Данный лимит применяется к каждому активу отдельно (Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312) или к групповой единице (по тем основным средствам, в отношении которых учетной политикой Предприятия введен учет по групповым единицам).

При этом затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором они понесены, и отражаются в учете записью Дебет 20, 26, 44 - Кредит 60, 76 (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 8 Рекомендации Р-126/2021-КпР). В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии организуется их забалансовый учет.

Исключением являются земельные участки, транспортные средства, объекты недвижимости: данные активы признаются основными средствами в случае их соответствия признакам, установленным пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», независимо от стоимости.

2.1.9. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

2.1.10. Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. При этом существенной считается величина затрат, составляющая 20% и более от первоначальной стоимости объекта основных средств, но не менее 500 000 руб. (п. 10 ФСБУ 6/2020).

2.1.11. В 2022 г. Предприятие не применяет учет по групповым единицам.

2.1.12. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

2.1.13. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно.

2.1.14. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

2.1.15. Амортизация по всем группам основных средств производится линейным способом (п.34, п.35 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств определяются комиссией, утвержденной руководителем Предприятия, при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке ежегодно при проведении обязательной годовой инвентаризации имущества и обязательств в период с 1 октября по 31 декабря текущего года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Проверка проводится комиссией, утвержденной руководителем Предприятия.

Комиссия устанавливает соответствие ранее установленных элементов амортизации каждого объекта основных средств фактическим и, в случае выявления существенных отклонений, принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений путем включения в прочие доходы или прочие расходы организации (перспективно) (п.4 ПБУ 21/2008):

Дт 91.02 Прочие доходы Кт 02 Амортизация основных средств;

Дт 02 Амортизация основных средств Кт 91.01 Прочие доходы.

Отклонение признается существенным и требующим корректировки, если величина такой корректировки составляет 20% (и более) от суммы амортизации, начисленной на дату проверки (п. 37 ФСБУ 6/2020).

2.1.16. Срок полезного использования устанавливается:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического и морального износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

При установлении сроков полезного использования основных средств Комиссия руководствуется:

- классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация) в редакции, действующей на момент принятия к учету объекта основных средств;

- технической документацией по объекту;
- имеющейся статистикой по эксплуатации данных или аналогичных объектов в прошлом;

- экспертным мнением.

2.1.17. Ликвидационная стоимость объекта основных средств признается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В целях настоящего пункта сумма от выбытия объекта основных средств является существенной, если составляет более 20 % от первоначальной стоимости объекта и не менее 500 000 руб. одновременно.

2.1.18. Предприятие проверяет основные средства на обесценение ежегодно при проведении обязательной годовой инвентаризации имущества и обязательств в период с 1 октября по 31 декабря текущего года в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

2.1.19. В случае подтверждения обесценения Предприятие признает его в бухгалтерском учете с отражением его величины на субсчете "Обесценение основных средств" к счету 02 "Амортизация основных средств".

При этом убыток от обесценения включается в прочие расходы в полной сумме (п. п. 60, 61 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", п. 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации") и отражается в отчете о финансовых результатах.

Величина накопленного обесценения основного средства вычитается из первоначальной стоимости основного средства наряду с накопленной амортизацией с целью определения суммы, по которой основное средство подлежит представлению в бухгалтерском балансе (балансовой стоимости).

Сумму восстанавливаемого убытка признается прочим доходом (п. п. 119, 120 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", п. 7 ПБУ 9/99 "Доходы организации") и отражается в отчете о финансовых результатах.

2.1.20. Факт обесценения признается в учете по объектам основных средств, сумма обесценения которых составила 10% и более от их балансовой стоимости.

2.1.21. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.1.22. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету срок полезного использования определяется постоянно действующей Комиссией Предприятия.

Срок полезного использования устанавливается:

- исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды;
- срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно при проведении годовой инвентаризации, в период с 1 октября по 31 декабря текущего года, проверяется с целью его уточнения.

2.1.23. Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяется линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

2.1.24. Переоценка нематериальных активов на конец отчетного года не производится

(п.17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

## **2.2. Учет запасов**

2.2.1. Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п.2 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.2.2. В качестве единицы учета запасов устанавливается номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019).

2.2.3. Материалы и товары на складах (в оптовой торговле) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.4. Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

2.2.5. Товары в розничной торговле (в магазине) отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по продажной стоимости с использованием счета 42 «Торговая наценка» (п.20 ФСБУ 5/2019).

2.2.6. При отпуске материалов в эксплуатацию, на хозяйственные нужды Предприятия и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (пп. «б» п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2.2.7. Реализованные и отгруженные товары оцениваются по средней себестоимости (пп. «б» п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2.2.8. Стоимость автомобильных шин, которые покупаются в комплекте с автомобилем или отдельно, но до его ввода в эксплуатацию, включается в первоначальную стоимость автомобиля.

При покупке шин к уже эксплуатируемому автомобилю они приходятся и учитываются в качестве материальных запасов на счете 10.05 «Запасные части» независимо от стоимости (подп. «а» п. 3 ФСБУ 5/2019).

При установке на автомобиль стоимость шин относят на затраты:

Дебет 20 (26) Кредит 10.5.

2.2.9. На забалансовых счетах Предприятия организуется контроль наличия и движения:

- материальных ценностей других лиц, находящихся у Предприятия;
- автомобильных шин, установленных на автомобиль;
- переданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря и другие аналогичных объектов, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами (п.8 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.2.10. Предприятие проверяет запасы на обесценение ежегодно при проведении обязательной годовой инвентаризации имущества и обязательств в период с 1 октября по 31 декабря текущего года, в целях чего определяет чистую стоимость продажи запасов (ЧСП).

2.2.11. Обесценение запасов определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

На сумму обесценения запасов в бухгалтерском учете Предприятия создается резерв под обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений")

Сумма резерва признается расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

В случае если ЧСП запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их ЧСП путем увеличения резерва под обесценение. В случае если ЧСП запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их ЧСП путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

2.2.12. Резерв не создается по номенклатурным позициям, сумма обесценения которых не превысила 10% от их фактической себестоимости.

2.2.13. Решение о размере и отражении резерва в учете оформляется приказом руководителя Предприятия.

2.2.14. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение (п.30 ФСБУ 5/2019).

### **2.3. Учет затрат на производство и реализацию**

2.3.1. Обычными видами деятельности в целях бухгалтерского учета Предприятия признаются:

- 86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию медицинской техники);
- 46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях;
- 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

2.3.2. Предприятие ведет аналитический учет затрат по указанным видам деятельности на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп, номенклатуры и статей затрат.

2.3.3. К прямым затратам, прямо относящимся к оказанию услуг, относятся:

- заработная плата производственного персонала с отчислениями на социальные нужды;
- материалы, используемые при оказании услуг;
- амортизация транспортных средств, используемых для оказания услуг;
- расходы по содержанию, эксплуатации и ремонту транспортных средств, используемых для оказания услуг.

Прямые затраты отражаются на счете 20 «Основное производство» и ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

При этом стоимость запасных частей и комплектующих, использованных в ходе ремонта медицинского оборудования заказчика, списывается в качестве стоимости сопутствующих товаров непосредственно со счета учета запасов в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

2.3.4. К косвенным затратам относятся затраты общехозяйственного характера, которые необходимы для обеспечения деятельности Предприятия в целом, но не потребляемые непосредственно в процессе оказания услуг:

- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- коммунальные расходы;
- заработная плата административного и хозяйственного персонала с отчислениями на социальные нужды;
- услуги сторонних организаций производственного характера;
- расходы по содержанию, эксплуатации и ремонту основных средств общехозяйственного назначения;
- прочие затраты.

2.3.5. Косвенные затраты собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», при этом обеспечивается их аналитический учет в разрезе статей затрат. Ежемесячно затраты со счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» непосредственно на финансовый результат от обычных видов деятельности.

2.3.6. На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются:

- заработная плата менеджера, осуществляющего работу по привлечению заказчиков, с отчислениями на социальные нужды;
- затраты магазина, осуществляющего розничную торговлю.

Расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» непосредственно на финансовый результат от обычных видов деятельности.

## **2.4. Учет командировочных расходов**

2.4.1. Нормы командировочных расходов для работников Предприятия устанавливаются в следующем размере:

- по Республике Мордовия 350 рублей.

2.4.2. Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет в наличной или безналичной форме на основании письменного заявления работника, подписанного руководителем Предприятия, на срок 10 календарных дней, не считая дня выдачи и дня возврата наличных денежных средств. В заявлении указываются цели выдачи денежных средств. По окончании установленного срока выдачи денежных средств работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу Предприятия.

## **2.5. Учет расходов будущих периодов**

2.5.1. Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. К ним относятся:

- расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав – подлежат списанию в течение срока использования, указанного в договоре, либо определяется экспертно – руководителем структурного подразделения приобретающего и (или) устанавливающего данный программный продукт;
- расходы на страхование имущества – подлежат списанию равномерно в течение срока страхования.

2.5.2. В бухгалтерской отчетности Предприятия расходы будущих периодов отражаются в составе прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от срока списания.

## **2.6. Доходы от обычных видов деятельности**

2.6.1. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от оказания услуг и продажи сопутствующих товаров – признаваемых Предприятием обычными видами деятельности.

2.6.2. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. на момент перехода права собственности (п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н).

2.6.3. Выручка признается в учете ежемесячно в соответствии с условиями договоров.

2.6.4. Аналитический учет доходов (выручки) ведется по видам экономической деятельности. Раздельный учет выручки организуется с помощью различных номенклатурных групп.

## **2.7. Прочие доходы и расходы**

2.7.1. Прочими признаются доходы и расходы, не связанные с обычными видами

деятельности Предприятия. В соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочими доходами и расходами признаются:

- проценты к получению / уплате;
- доходы / расходы от реализации МПЗ;
- доходы / расходы от реализации основных средств;
- доходы / расходы от реализации объектов незавершенного строительства;
- доходы / расходы по операциям от покупки и продажи валюты;
- доходы / расходы от реализации финансовых вложений;
- доходы / расходы от реализации прочих активов;
- доходы от участия в других организациях;
- расходы от безвозмездной передачи активов;
- финансовая и спонсорская помощь;
- доходы / расходы от поступления / списания имущества в результате демонтажа, ликвидации, ремонта и т.п.;
- излишки / недостачи в результате инвентаризации;
- прибыль / убытки прошлых лет;
- налоги и сборы к уплате;
- доходы / расходы от списания задолженности;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с выплатами, предусмотренными коллективным (трудовым) договором;
- страховое возмещение по страховым случаям;
- расходы от чрезвычайных событий;
- расходы на содержание объектов социальной сферы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитными организациями Предприятию;
- судебные и нотариальные издержки;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы / расходы от корректировки (восстановления) / начисления резервов и оценочных значений;
- доходы от поступлений по целевому финансированию, в том числе от возмещения ранее понесенных расходов по организации общественных работ
- прочие доходы и расходы.

2.7.2. Аналитический учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе видов доходов и расходов.

## **2.8. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

2.8.1. Предприятие производит пересчет в рубли по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, стоимости следующих активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:

- средств на банковских счетах (банковских вкладах);
- стоимости денежных знаков в кассе организации;
- средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами.

2.8.2. Предприятие не производит пересчет стоимости полученных и выданных средств авансов и предварительной оплаты, выраженной в иностранной валюте.

2.8.3. Предприятие не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса, т.е. пересчет производится только на дату совершения операции и отчетную дату.

2.8.4. Курсовые разницы, возникающие при отражении операций по получению, погашению и обслуживанию заемных обязательств (займов, кредитов), зачисляются на

финансовые результаты Предприятия как прочие расходы (доходы).

2.8.5. Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто в составе прочих доходов/расходов.

## **2.9. Учет финансовых вложений**

2.9.1. Предприятие учитывает в составе финансовых вложений следующие виды активов:

- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) – доли, паи, акции;
- предоставленные другим организациям займы.

2.9.2. Предприятие учитывает в составе финансовых вложений вышеуказанные активы при одновременном выполнении трех условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.)

2.9.3. Не учитываются в составе финансовых вложений активы при отсутствии их способности принести Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем, в т.ч.:

- векселя, выданные организацией-векселедателем Предприятию при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а также векселя третьих лиц, которые Предприятие предполагает использовать в расчетах;
- беспроцентные займы, в т.ч. выданные сотрудникам;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования, т.е. сумма, уплаченная по договору уступки по цене, равной сумме этой задолженности и др.

2.9.4. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.9.5. Предприятием определен критерий несущественности в размере 5 процентов от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение ценных бумаг, в отношении прочих фактических затрат на приобретение ценных бумаг, кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствие с договором. Такие затраты списываются как прочие расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

2.9.6. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не производится равномерное списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения на финансовые результаты Предприятия (п. 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

2.9.7. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений по следующим группам (видам) финансовых вложений: ценным бумагам, вкладам в уставные капиталы, предоставленным займам, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования,

вкладов по договору простого товарищества, иных (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

2.9.8. Открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); векселя банков со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении») относятся к денежным эквивалентам организации и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В состав денежных эквивалентов входят следующие активы:

- «Долговые ценные бумаги краткосрочные», если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более чем на 3 месяца;

- «Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономические выгоды», если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более чем на 3 месяца;

- «Депозитные вклады».

2.9.9. Предприятие проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректирует сумму созданного резерва под обесценение финансовых вложений, либо создает такой резерв при выявлении условий обесценения один раз в год по состоянию на конец отчетного года.

## **2.10. Учет заемных средств**

2.10.1. Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, подразделяются на:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

2.10.2. Дополнительными расходами по заемным средствам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

2.10.3. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, включаются в состав текущих прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (п.8 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»).

2.10.4. Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением и строительством объектов основных средств, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно (п.8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

2.10.5. Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, следует доначислить задолженность перед заимодавцем на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

2.10.6. При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся данные начисления (п.15 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»).

2.10.7. Курсовые разницы, возникающие при отражении операций по получению, погашению и обслуживанию данных займов (кредитов), относятся на финансовые результаты Предприятия как прочие доходы (расходы).

## **2.11. Оценочные значения**

Оценочным значением является величина (расчетная оценка):

- резерва по сомнительным долгам;
- корректировки в связи с обесценением капитальных вложений и основных средств;
- резерва под обесценение материальных запасов;
- резерва под обесценение финансовых вложений;
- корректировки в связи с изменением элементов амортизации.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения (п.3 ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»).

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности оно признается изменением оценочного значения (п.3 ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»).

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Предприятия, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, в котором произошло изменение (п.5 ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»).

### **2.11.1. Резерв по сомнительным долгам**

2.11.1.1. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам 1 раз в год по состоянию на конец отчетного года по расчетам с юридическими и физическими лицами:

- за продукцию, товары, работы и услуги;
- в части авансов выданных;
- по договорам переуступки права требования;
- по займам, выданным и не погашенным в срок, в т.ч. по займам, выданным сотрудникам;
- иной (аналогичной) сомнительной задолженности.

2.11.1.2. Сомнительной считается дебиторская задолженность Предприятия, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.11.1.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга - полностью на всю сумму задолженности или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии. Результаты проверки оформляются Протоколом заседания инвентаризационной комиссии, в котором отражаются критерии и суммы резервирования по каждому сомнительному долгу.

2.11.1.4. В зависимости от срока, прошедшего от даты предполагаемого погашения дебиторской задолженности, установленного договором и в зависимости от срока просрочки платежа, установлены следующие нормы для резервирования:

- сомнительные долги с просрочкой платежа до 365 дней – процент устанавливается членами инвентаризационной комиссии с учетом пункта 11.1.3 настоящего Положения;
- сомнительные долги с просрочкой платежа свыше 365 дней – 100%.

2.11.1.5. Суммы резервов сомнительных долгов относятся на финансовые результаты Предприятия.

2.11.1.6. Дебиторская задолженность, по которой не создан резерв по сомнительным

долгам и срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации с отнесением указанных сумм на результаты финансово-хозяйственной деятельности (п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н).

## **2.12. Учет оценочных обязательств**

2.12.1. Предприятие отражает в учете оценочное обязательство на выплату ежегодного отпуска работникам.

2.12.2. Оценочное обязательство рассчитывается и отражается в учете на 31 декабря отчетного года по каждому работнику путем умножения среднедневной заработной платы конкретного работника на количество неиспользованных им дней отпуска и увеличения полученной величины на 30,8% – процент страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.12.3. При этом расчет среднедневной заработной платы осуществляется с учетом методики расчета среднего заработка, установленной Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922.

2.12.4. Формирование оценочного обязательства на выплату ежегодного отпуска работникам отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с затратными счетами, на которых учитывается начисление заработной платы работникам Предприятия:

Дт 20, 26, 44 Кт 96 — начислено оценочное обязательство на оплату отпусков.

Отпускные и соответствующие им суммы страховых взносов начисляются за счет сформированного оценочного обязательства на выплату ежегодного отпуска:

Дт 96 Кт 70 — оценочное обязательство на выплату ежегодного отпуска уменьшено на сумму начисленных отпускных;

Дт 96 Кт 69 — оценочное обязательство на выплату ежегодного отпуска уменьшено на сумму страховых взносов, начисленных на сумму отпускных.

2.12.5. При недостаточности суммы признанного оценочного обязательства дальнейшее начисление отпусков отражается в корреспонденции с затратными счетами в общем порядке.

## **2.13. Учет условных обязательств и условных активов.**

Условное обязательство возникает у Предприятия вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Предприятия обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Предприятием (п. 9 ПБУ 8/2010).

Условный актив возникает у Предприятия вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Предприятия актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Предприятием (п. 13 ПБУ 8/2010).

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухучете (п. 14 ПБУ 22/2010). Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в составе Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с п. п. 25 - 28 ПБУ 8/2010.

## 2.14. Бухгалтерский учет аренды.

2.14.1. Бухгалтерский учет по договорам аренды, в которых Предприятие выступает арендатором, осуществляется в следующем порядке.

2.14.1.1. Предприятие на дату предоставления предмета аренды признает в учете право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (п.10 ФСБУ 25/2018).

2.14.1.2. Право пользования активом (ППА) признается в бухгалтерском учете по фактической стоимости, которая включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства (по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния), если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды (п.13 ФСБУ 25/2018).

2.14.1.3. Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации на стоимость ППА осуществляется линейным способом: По договорам лизинга – ежемесячно, по договорам аренды – в соответствии с количеством арендных платежей, предусмотренных договором (например, ежемесячно или ежеквартально), но не менее одного раза в год.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета (п. 10 ФСБУ 25/2018, п.33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования ППА устанавливается:

- равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- комиссионно по правилам определения срока полезного использования для основных средств (п.1.20 настоящей учетной политики), если договор аренды (лизинга) предполагает переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Порядок определения элементов амортизации для начисления ППА по договорам лизинга с правом выкупа соответствует правилам, установленным для основных средств (п. п. 1.19, 1.21 настоящей учетной политики).

Амортизация по ППА не начисляется по договору аренды земельного участка или объекта природопользования, если договором аренды предусмотрен переход к Предприятию права собственности на земельный участок (п.17 ФСБУ 25/2018, п.28 ФСБУ 6/2020).

2.14.1.4. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей по ставке, по которой Предприятие может получить заем на сопоставимых условиях (в той же сумме, на тот же срок, под то же обеспечение) (п. п. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

Для расчета приведенной стоимости обязательства по аренде используется формула:

$$П = Н_1 / (1 + r) + Н_2 / (1 + r)^2 + \dots + Н_t / (1 + r)^t,$$

где П - приведенная стоимость арендных платежей;

Н - номинальные величины арендных платежей без НДС;

r - ставка дисконтирования за период;

t - количество периодов до последнего платежа

При определении ставки дисконтирования Предприятие учитывает Рекомендацию Р-65/2015-КПР «Ставка дисконтирования» (принята Комитетом по рекомендациям 11.09.2015).

Для определения ставки дисконтирования по договору аренды в случае, когда Предприятие не имеет сопоставимых заемных обязательств, и затруднительно получение банковской информации об условиях получения сопоставимых заемных обязательств, могут быть использованы статистические данные о средневзвешенной процентной ставке за отчетный период по долгосрочным кредитам нефинансовым организациям в рублях по Приволжскому федеральному округу ([http://www.cbr.ru/statistics/bank\\_sector/](http://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/)).

При перечислении лизинговых платежей в одинаковой сумме через равный промежуток времени (аннуитеты) приведенная стоимость всей их совокупности рассчитывается по формуле:

$$V = A \times (1 - 1 / (1 + R)^T) / R,$$

где V - текущая приведенная стоимость всей совокупности аннуитетов;

A - номинальная величина одного аннуитета (без учета НДС);

R - ставка дисконтирования;

T - количество аннуитетов.

Месячная ставка дисконтирования R всей совокупности аннуитетов по договору лизинга определяется в Excel с применением финансовой формулы "Ставка".

2.14.1.5. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисление процентов производится:

- по договорам лизинга – ежемесячно;
- по договорам аренды – в соответствии с количеством арендных платежей, предусмотренных договором (например, ежемесячно или ежеквартально), но не менее одного раза в год.

Начисленные проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива в соответствии с п. 1.9 настоящей учетной политики (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018).

2.14.1.6. Предприятие применяет следующие бухгалтерские записи по отражению в учете ППА и обязательства по аренде:

Дт 08.ППА Кт 76.07.01 – отражено первоначальное обязательство перед арендодателем;

Д 01.03 - К 08.ППА – отражено в учете признание ППА;

Д 91.02 - К 76.07.1 – начислены проценты;

Д 76.07.1 - 76.07.2 – начислен платеж в части уменьшения первоначального обязательства по аренде;

Д 76.07.2 - К 51 – перечислен арендный платеж;

Д 20, 26, 91 - К 02.03 – начислена амортизация по ППА.

2.14.1.7. Установленный порядок учета применяется к договорам лизинга, в которых Предприятие выступает лизингополучателем, и не зависит от того, кто признается балансодержателем имущества по договору - лизингодатель либо лизингополучатель (п. п. 2, 10 ФСБУ 25/2018).

2.14.1.8. Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде (п. 21 ФСБУ 25/2018).

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается (п. 22 ФСБУ 25/2018). При этом сам по себе факт изменения ставки дисконтирования не приводит к необходимости произвести пересчет стоимости права пользования активом и обязательств по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА включается в доходы текущего периода (п. 21 ФСБУ 25/2018).

2.14.1.9. Предприятие не признает право пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом в любом из случаев одновременно должны выполняться следующие условия:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В указанных случаях арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. п. 11 - 12 ФСБУ 25/2018).

2.14.1.10. Величина ППА отражается в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства». Обязательство по аренде отражается свернуто в составе прочих обязательств по строкам 1450 или 1550 в зависимости от сроков погашения.

2.14.2. Бухгалтерский учет по договорам аренды, в которых Предприятие выступает арендодателем, осуществляется в следующем порядке.

2.14.2.1. Объекты учета аренды классифицируются как:

- объекты учета операционной аренды: если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель;
- объекты учета неоперационной (финансовой) аренды: если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды (*например, условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды*) (п. п. 24, 25, 26 ФСБУ 25/2018).

2.14.2.2. По операционной аренде Предприятие не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду (п. 41 ФСБУ 25/2018).

2.14.2.3. Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно в составе доходов от обычных видов деятельности (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 9/99).

## **2.15. Государственная помощь**

2.15.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету в соответствии с данными условиями, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. (п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000).

Использование целевого финансирования отражается записью: дебет счета 86 "Целевое финансирование" и кредит счета 98 "Доходы будущих периодов". Доходы будущих периодов признаются как доходы периода по дебету счета 98 "Доходы будущих периодов" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

2.15.2. При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения (п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000).

2.15.3. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов (п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000).

## **2.16. Существенность при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности**

2.16.1. Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности признается сумма, отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год составляет не менее 15 процентов. При этом под регламентированными статьями бухгалтерской (финансовой) отчетности понимаются статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", за исключением тех статей, раскрытие которых производится в соответствии с утвержденным форматом.

2.16.2. Ошибка признается существенной при одновременном выполнении следующих условий:

- величина ошибки составляет более 15 процентов от значения соответствующего показателя бухгалтерского баланса;
- величина ошибки составляет более 5 процентов от значения валюты бухгалтерского баланса.

## **2.17. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

2.17.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие проводит инвентаризацию активов, в том числе имущества, и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка (п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).

2.17.2. Объектами инвентаризации являются:

- Активы, в том числе имущество, Предприятия.
- Финансовые обязательства.
- Имущество, не принадлежащее Предприятию, но числящееся в бухгалтерском учете (на ответственном хранении, арендованное, полученное в безвозмездное пользование и для переработки).

2.17.3. Порядок проведения инвентаризации определяется приказом Руководителя Предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

2.17.4. Для проведения инвентаризации создаются постоянно действующие и рабочие инвентаризационные комиссии по инвентаризируемым объектам Предприятия. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает Руководитель Предприятия распорядительным документом (приказ).

В состав комиссии в обязательном порядке включаются специалисты, знающие предмет инвентаризации.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.**

### **3.1. Изменения в учетной политике Предприятия на 2022 г.**

3.1.1. В соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018

"Бухгалтерский учет аренды", начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г., применяются следующие стандарты:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

3.1.2. ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" Предприятие применяет перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3.1.3. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются ретроспективно, при этом Предприятие в бухгалтерской (финансовой) отчетности не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а производит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020, за вычетом накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Сумма корректировки рассчитывается по формуле:

$$\text{КБС} = \text{А} - (\text{Пст} - \text{Лст}) / \text{СПИ} * \text{СПИист},$$

где КБС – корректировка балансовой стоимости;

А – величина амортизации, исчисленной до начала применения ФСБУ 6/2020;

Пст – первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020;

Лст – ликвидационная стоимость, определенная на 01.01.2022 г.;

СПИ – срок полезного использования объекта ОС (при необходимости уточненный на 01.01.2022 г.);

СПИист – истекший срок полезного использования на момент перехода на ФСБУ 6/2020.

Сумма корректировки отражается в учете записью Дт 02 Кт 84 обособленно по каждому объекту основных средств (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Балансовая стоимость несущественных активов списывается единовременно 01.01.2022 г. в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов (п. 49 ФСБУ 6/2020).

3.1.4. Переход на ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, в которых Предприятие выступает арендатором, осуществляется путем единовременного признания на 31.12.2021 г. по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

В целях применения настоящего пункта рассчитываются и отражаются в учете остатки (ППА и обязательства по аренде) по договорам аренды, действие которых переходит на 2022 г.

При этом стоимость права пользования активом по договорам лизинга принимается равной его справедливой стоимости, по договорам аренды принимается равной обязательству по аренде, а стоимость обязательства по аренде, в свою очередь, – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п.50 ФСБУ 25/2018).

В случае, если в переходный период Предприятие не имеет сопоставимых заемных обязательств, для определения ставки дисконтирования используются статистические данные

о средневзвешенной процентной ставке за декабрь 2021 г. по долгосрочным кредитам нефинансовым организациям в рублях по Приволжскому федеральному округу, но не ниже ключевой ставки, действующей на 31.12.2021 г.

Операции, связанные с изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за 2022 г. (Письмо Минфина России от 22.10.2021 №07-01-09/85635).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, в которых Предприятие выступает арендодателем, отражаются ретроспективно (п.49 ФСБУ 25/2018). При этом по операционной аренде Предприятие не изменяет прежний принятый порядок учета актива (п.41 ФСБУ 25/2018).

### **3.2. Изменения в учетной политике Предприятия на 2023 г.**

3.2.1. Предприятие фактически начало применение ФСБУ 6/2020 и 25/2018 начиная с бухгалтерской отчетности за 2023 г. По этой причине внесение необходимой информации в бухгалтерскую отчетность Предприятия осуществлялось в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010).

3.2.2. Аналогично с бухгалтерской отчетности за 2023 г. Предприятие начало применение Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Предприятие отражает в учете оценочное обязательство на выплату ежегодного отпуска работникам.

Оценочное обязательство рассчитывается и отражается в учете на 31 декабря отчетного года по каждому работнику путем умножения средневзвешенной заработной платы конкретного работника на количество неиспользованных им дней отпуска и увеличения полученной величины на 30,8% – процент страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3.2.3. Согласно п.9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

### **3.3. Расчет величины права пользования активом (земельным участком) и обязательства по аренде по Договору аренды земельного участка, находящегося в собственности Республики Мордовия, от 10.10.2007 г. № 176-з в целях отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 на 31.12.2021 г.**

Согласно п. 14.7 Учетной политики Предприятия и п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» переход на ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, в которых Предприятие выступает арендатором, осуществляется путем единовременного признания на

31.12.2021 г. по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

В целях применения настоящего пункта рассчитываются и отражаются в учете остатки (ППА и обязательства по аренде) по договорам аренды, действие которых переходит на 2022 г.

При этом стоимость права пользования активом по договорам лизинга принимается равной его справедливой стоимости, по договорам аренды принимается равной обязательству по аренде, а стоимость обязательства по аренде, в свою очередь, – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п.50 ФСБУ 25/2018).

### 3.3.1. Определение ставки дисконтирования.

Поскольку Предприятие не имеет / не имело сопоставимых заемных обязательств, в целях определения ставки дисконтирования Предприятие вправе применить средневзвешенную процентную ставку за декабрь 2021 г. по долгосрочным кредитам нефинансовым организациям в рублях по Приволжскому федеральному округу в размере 8,17 % (данные взяты с сайта [https://www.cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/1221/](https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/1221/)). Однако, так как с 20 декабря ключевая ставка установлена в размере 8,5%, а процент по кредиту для конечного потребителя не может быть ниже ключевой ставки Центрального банка, то в качестве ставки дисконтирования Предприятие берет ключевую ставку в размере 8,5% (**0,085** – в сотых долях от единицы).

### 3.3.2. Расчет приведенной стоимости арендных платежей.

Для расчета используется формула:

$$П = Н_1 / (1 + r) + Н_2 / (1 + r)^2 + \dots + Н_t / (1 + r)^t,$$

где П - приведенная стоимость арендных платежей;

Н - номинальные величины арендных платежей без НДС;

г - ставка дисконтирования за период;

t - количество периодов до последнего платежа.

Согласно Расчету приведенной стоимости арендных платежей по состоянию на 31.12.2021 г. (за период с 01.01.2022 по 09.10.2056 г.г.) приведенная стоимость арендного обязательства и соответственно стоимость ППА по состоянию на 31.12.2021 г. составила 4 076 448,17 руб.

### 3.3.3. Элементы амортизации.

Срок полезного использования – 140 кв. (до 09.10.2056 г.)

Способ начисления амортизации – линейный.

Ликвидационная стоимость – 0 руб. (поскольку договором аренды не предусмотрен переход к Предприятию права собственности на земельный участок).

### 3.3.4. Начисление процентов.

Процентные расходы начисляются на конец каждого квартала в соответствии с количеством арендных платежей в год, предусмотренных договором, а не по фактической оплате платежей по аренде. Это правило учета процентов основано на таких допущениях: арендатор платит аренду ежеквартально из расчета количества дней в квартале; расходы на проценты — это оценочное значение, величина которого при незначительном отклонении от графика платежей не существенна.

### 3.3.5. Изменение стоимости ППА и арендного обязательства.

Арендные платежи по Договору аренды земельного участка, находящегося в собственности Республики Мордовия, от 10.10.2007 г. № 176-з ежегодно пересматриваются и утверждаются в Расчете арендной платы на определенный год.

На основании п.21 ФСБУ 25/2018 Предприятие в связи с изменением величины арендных платежей пересмотрело стоимость ППА и обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г., применив при этом актуальную ставку дисконтирования в соответствии с п.22 ФСБУ 25/2018.

Ставка дисконтирования определена как:

- по состоянию на 31.12.2022 г. - 8,82% (0,0882 – в сотых долях от единицы).  
[http://www.cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/1222/](http://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/1222/)
- по состоянию на 31.12.2023 г. - 12,63% (0,1263 – в сотых долях от единицы).  
[http://www.cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/1223/](http://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/1223/)

При этом обязательства по аренде и фактическая стоимость ППА корректируются перспективно: с момента корректировки процентные расходы и амортизация будут начисляться в измененных размерах.

Изменение размера ОА и ППА при пересмотре суммы будущих арендных платежей признается изменением оценочных значений согласно п. 2 ПБУ 21/2008 (т.к. изменение связано с получением арендатором новой информации о размере арендной платы).

Согласно п. 4 ПБУ 21/2008 изменение оценочного значения (за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала организации), подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (т.е. перспективно).

Поэтому не пересчитываются прошлые периоды, в которых амортизация ППА и начисление процентов на ОА осуществлялось исходя из ранее установленных ставок арендной платы и ставки дисконтирования.

Таким образом, на дату вступления в силу условий договора аренды о повышении арендной платы Предприятие должно:

1) определить и отразить в учете расходы, связанные с договором аренды исходя из ранее признанных величин ППА и ОА (начислить амортизацию ППА и проценты по день, предшествующий дате модификации договора);

2) определить новую ставку дисконтирования;

3) арендные платежи, подлежащие уплате в течение оставшегося срока аренды, дисконтируются с применением новой ставки дисконтирования. Определяется новая сумма ОА, корректируется ППА на сумму увеличения ОА;

4) амортизация ППА рассчитывается исходя из новой величины ППА и оставшегося срока аренды. Также определяется новая величина процентов, исходя из пересмотренного ОА. Таким образом, изменение величины арендных платежей влияет на расходы в виде амортизации и процентов в будущих периодах (т.е. перспективно).

Согласно Расчету приведенной стоимости арендных платежей по состоянию на 31.12.2022 г. (за период с 01.01.2023 по 09.10.2056 г.г.) приведенная стоимость арендного обязательства по состоянию на 31.12.2022 г. составила 5 909 384,98 руб.

Согласно Расчету приведенной стоимости арендных платежей по состоянию на 31.12.2023 г. (за период с 01.01.2024 по 09.10.2056 г.г.) приведенная стоимость арендного обязательства по состоянию на 31.12.2023 г. составила 3 973 927,05 руб.

### **3.4. Расчет корректировок в целях отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021 г.**

3.4.1. Расчет корректировки балансовой стоимости.

$$\text{КБС} = \text{А} - (\text{Пст} - \text{Лст}) / \text{СПИ} * \text{СПИист},$$

где КБС – корректировка балансовой стоимости;

А – величина амортизации, исчисленной до начала применения ФСБУ 6/2020;

Пст – первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020;

Лст – ликвидационная стоимость, определенная на 01.01.2022 г.;

СПИ – срок полезного использования объекта ОС (при необходимости уточненный на 01.01.2022 г.);

СПИИст – истекший срок полезного использования на момент перехода на ФСБУ 6/2020.

№ п/п	Наименование объекта ОС	Расчет корректировки балансовой стоимости, руб.					
		А	Пст	Лст	СПИ	СПИИст	КБС (Дт 02 Кт 84)
1	Здание административное	513 710,00	513 710,00	0	372	216	<b>215 426,77</b>
2	ГАЗ-330232 2013г.	730 795,91	730 795,91	0	144	96	<b>243 598,64</b>
3	Газопровод высокого давления	344 790,00	344 790,00	0	175	115	<b>118 213,71</b>
4	ВАЗ-219010 2016г.	263 900,00	263 900,00	0	124	64	<b>127 693,55</b>
5	LADA 219110 (LADA GRANTA) 2019г.	311 706,73	667 943,00	0	124	28	<b>160 880,89</b>
6	Дорога с асфальтированным покрытием	275 200,00	275 200,00	0	276	216	<b>59 826,09</b>
7	Здание гаража	148 940,00	148 940,00	0	372	216	<b>62 458,71</b>
8	Здание проходной	12 890,00	12 890,00	0	372	216	<b>5 405,48</b>
9	Здание склада для медицинского оборудования	476 690,00	476 690,00	0	372	216	<b>199 902,26</b>
10	Здание тепловыпускника	55 710,00	55 710,00	0	372	216	<b>23 362,26</b>
11	Здание трансформаторной	20 230,00	20 230,00	0	372	216	<b>8 483,55</b>
12	219410-LADA KALINA 2014г.	376 179,63	376 179,63	0	137	89	<b>131 800,16</b>
13	Канализационная сеть	36 120,00	36 120,00	0	276	216	<b>7 852,17</b>
14	МАПР	100 000,00	100 000,00	0	180	132	<b>26 666,67</b>
15	NISSAN X-TRAIL 2011г.	1 383 164,15	1 383 164,15	0	168	108	<b>493 987,20</b>
16	Часть здания аптеки, г. Краснослободск	111 789,42	111 789,42	0	361	121	<b>74 319,84</b>

3.4.2. Расчет данных бухгалтерского учета о балансовой стоимости ОС на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. в целях внесения информации (исправления существенной ошибки) в бухгалтерскую отчетность о последствиях изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020.

Сальдо на 31.12.2021 г.		Корректировка на 01.01.2022 г.		Амортизация 2022 г.	Приобретение ОС	Сальдо на 31.12.2022 г.	
Дт 01	Кт 02	Дт 02 Кт 84	Дт 84 Кт 01	Дт 20 (26) Кт 02	Дт 01 Кт 60	Дт 01	Кт 02
513 710,00	513 710,00	215 426,77		16 571,29		513 710,00	314 854,52
730 795,91	730 795,91	243 598,64		60 899,66		730 795,91	548 096,93
344 790,00	344 790,00	118 213,71		23 642,74		344 790,00	250 219,03
263 900,00	263 900,00	127 693,55		25 538,71		263 900,00	161 745,16
667 943,00	311 706,73	160 880,89		64 639,65		667 943,00	215 465,48
275 200,00	275 200,00	59 826,09		11 965,22		275 200,00	227 339,13
148 940,00	148 940,00	62 458,71		4 804,52		148 940,00	91 285,81
12 890,00	12 890,00	5 405,48		415,81		12 890,00	7 900,32
476 690,00	476 690,00	199 902,26		15 377,10		476 690,00	292 164,84
55 710,00	55 710,00	23 362,26		1 797,10		55 710,00	34 144,84
20 230,00	20 230,00	8 483,55		652,58		20 230,00	12 399,03
376 179,63	376 179,63	131 800,16		32 950,04		376 179,63	277 329,51
36 120,00	36 120,00	7 852,17		1 570,43		36 120,00	29 838,26
100 000,00	100 000,00	26 666,67		6 666,67		100 000,00	80 000,00
1 383 164,15	1 383 164,15	493 987,20		98 797,44		1 383 164,15	987 974,39
111 789,42	111 789,42	74 319,84		3 715,99		111 789,42	41 185,58
26 250,00	26 250,00	26 250,00	26 250,00			0,00	0,00

29 650,00	29 650,00	29 650,00	29 650,00			0,00	0,00
				15 615,00	104 100,00	104 100,00	15 615,00
<b>5 573 952,11</b>	<b>5 217 715,84</b>	<b>2 015 777,95</b>	<b>55 900,00</b>	<b>385 619,93</b>	<b>104 100,00</b>	<b>5 622 152,11</b>	<b>3 587 557,83</b>

3.4.3. Списание несущественных активов и отражение их забалансом в целях внесения информации (исправления существенной ошибки) в бухгалтерскую отчетность о последствиях изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020.

Согласно Учетной политике Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении несущественных активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб.

При этом затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором они понесены, и отражаются в учете записью Дебет 20, 26, 44 - Кредит 60, 76 (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 8 Рекомендации Р-126/2021-КпР). В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на Предприятии организуется их забалансовый учет.

Исключением являются земельные участки, транспортные средства, объекты недвижимости: данные активы признаются основными средствами в случае их соответствия признакам, установленным пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», независимо от стоимости.

При отражении в бухгалтерском учете последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость несущественных активов подлежит списанию единовременно 01.01.2022 г. (в межотчетный период) в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Несущественные активы до перехода на ФСБУ 6/2020 отражались в бухгалтерском учете Предприятия на счете 10 «Материалы» (субсчета 10.09 и 10.05), где учитывались в течение всего срока использования.

В целях внесения информации (исправления существенной ошибки) в бухгалтерскую отчетность о последствиях изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020:

- списаны учитываемые как малоценка на счете 10 несущественные активы в сумме 1 262 тыс. руб., подлежащие списанию в момент перехода на ФСБУ 6/2020 - в межотчетный период на 31.12.2021 г.;
- списаны несущественные активы, оприходованные как малоценка на счет 10 в течение 2022 г. в сумме 709 тыс. руб.;
- в целях осуществления контроля несущественные активы общей стоимостью 1 971 тыс. руб. отражены забалансом.

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету МЦ.04 за 2023 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
МЦ.04	БУ			2 016 828,75		2 016 828,75	
	Кол.			149,000		149,000	
S60 Лестница универ. 3 секции, 8ст Hardax 63-3-008	БУ			4 545,00		4 545,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Testo 460 Карманный тахометр	БУ			35 410,00		35 410,00	
	Кол.			1,000		1,000	

Бензопила CHAHPION S4016 240-16"-3/8-1, 3-56 (1,7кВт, 4,3кг) РСВ-124662	БУ		7 800,00	7 800,00
	Кол.		1,000	1,000
Бетономеситель 160 л	БУ		10 630,00	10 630,00
	Кол.		1,000	1,000
Вешалка	БУ		1 100,00	1 100,00
	Кол.		1,000	1,000
Витрина Медтехника	БУ		74 400,00	74 400,00
	Кол.		2,000	2,000
Витрина прямая секционная, со стеклом	БУ		117 360,00	117 360,00
	Кол.		5,000	5,000
Внешний HDD WD 4TB My PassPort IWDBPKJOO40BBK-WESNI 2.5" USB 3.0 black (D8B) (Гарантия 36мес)	БУ		7 899,00	7 899,00
	Кол.		1,000	1,000
Денежный ящик	БУ		6 520,00	6 520,00
	Кол.		1,000	1,000
Диван	БУ		29 000,00	29 000,00
	Кол.		1,000	1,000
Диван кожаный офисный	БУ		18 500,00	18 500,00
	Кол.		1,000	1,000
Диван черный	БУ		14 670,00	14 670,00
	Кол.		1,000	1,000
Динамометр МЕГЕОН 53050с поверкой	БУ		31 844,00	31 844,00
	Кол.		1,000	1,000
Дозиметр рентгеновского и гамма излучения ДКС-АТ 1123	БУ		34 560,00	34 560,00
	Кол.		1,000	1,000
Домкрат	БУ		7 000,00	7 000,00
	Кол.		1,000	1,000
Дрель - шуруповерт ЗУБР 18В, АКБ (2Ач) ДШЛ-185-22	БУ		6 750,00	6 750,00
	Кол.		1,000	1,000
Дрель ударная ЗУБР ДУ-810	БУ		2 890,00	2 890,00
	Кол.		1,000	1,000
Жалюзи	БУ		22 880,00	22 880,00
	Кол.		2,000	2,000
Зеркало на колесах передвижное	БУ		2 450,00	2 450,00
	Кол.		1,000	1,000
Измеритель сопротивления ИС-10	БУ		8 960,00	8 960,00
	Кол.		1,000	1,000
Картридж лазерный Static Control 002-08-SK1200 [черный, совместимый, 3000 страниц, 1шт]	БУ		1 350,00	1 350,00
	Кол.		1,000	1,000
Кассовый аппарат бухгалтерия	БУ		11 860,00	11 860,00
	Кол.		1,000	1,000
Кассовый аппарат торговля	БУ		13 140,00	13 140,00
	Кол.		1,000	1,000
Кондиционер Ballu	БУ		38 640,00	38 640,00
	Кол.		1,000	1,000
Кондиционер Hyundai	БУ		37 850,00	37 850,00
	Кол.		1,000	1,000
Коннектор быстросъемный GEOLIA 3/4 (мойка)	БУ		121,00	121,00
	Кол.		1,000	1,000
Короб уличный	БУ		38 000,00	38 000,00
	Кол.		1,000	1,000
Кресло	БУ		3 850,00	3 850,00
	Кол.		2,000	2,000
Люксметр с поверкой ТКА-ПКМ (31)	БУ		14 100,00	14 100,00
	Кол.		1,000	1,000
Маршрутизатор ASUS RT-AX 1800U	БУ		4 699,00	4 699,00

	Кол.			1,000		1,000
Мера акустической длины пути МАПР-1М	БУ			36 850,00		36 850,00
	Кол.			1,000		1,000
Микроволновая печь HYUNDAI H- MW3317	БУ			7 250,00		7 250,00
	Кол.			1,000		1,000
Микроволновая печь LD MS-2027K	БУ			5 680,00		5 680,00
	Кол.			1,000		1,000
Микроволновая печь SAMSUNG GE712AR	БУ			5 880,00		5 880,00
	Кол.			1,000		1,000
Микроволновая печь WITEK VT- 1650W	БУ			6 120,00		6 120,00
	Кол.			1,000		1,000
Миллитеслометр портативный универсальный ТПУ	БУ			12 650,00		12 650,00
	Кол.			1,000		1,000
Мойка 135Бар, 410Л/Ч, 1.9КВТ UAT 135 BOSCH	БУ			10 028,00		10 028,00
	Кол.			1,000		1,000
Монитор ASUS, VH222, SN: A3LMTF108141	БУ			10 170,00		10 170,00
	Кол.			1,000		1,000
Монитор DELL D2015HF,SN:CH- 07VVF1-72872-596-A1WI-A00	БУ			10 120,00		10 120,00
	Кол.			1,000		1,000
Монитор DEXP мод.G275	БУ			13 200,00		13 200,00
	Кол.			1,000		1,000
Монитор LG мод.23MP55AA, SN:411NDKD9Q717	БУ			9 860,00		9 860,00
	Кол.			1,000		1,000
Монитор LG-W1953SE-PF	БУ			8 210,00		8 210,00
	Кол.			1,000		1,000
Монитор SAMSUNG мод.E1920NR, SN:0571HLNBB01309K	БУ			8 100,00		8 100,00
	Кол.			1,000		1,000
Монитор SAMSUNG мод.S19C200NY, SN:3132HLPD701176M	БУ			8 680,00		8 680,00
	Кол.			1,000		1,000
Монитор SAMSUNG мод.S22A350N, SN:1870HLNBC00070E	БУ			10 210,00		10 210,00
	Кол.			1,000		1,000
Мультиметр Master Professional M890G+	БУ			5 223,40		5 223,40
	Кол.			1,000		1,000
МФУ Kyocera ECOSYS M2735dn (Принтер/Копир/Сканер/Факс:A4 1200x1200dpi 35ppm 512Mb Duplex LAN USB2.0)	БУ			37 999,00		37 999,00
	Кол.			1,000		1,000
Насос опрессовочный спец норм- 40м	БУ			3 456,00		3 456,00
	Кол.			1,000		1,000
Ноутбук ASUS UL50V	БУ			26 540,00		26 540,00
	Кол.			1,000		1,000
Ноутбук ASUS X553M	БУ			34 870,00		34 870,00
	Кол.			1,000		1,000
Ноутбук HP Compaq	БУ			34 500,00		34 500,00
	Кол.			1,000		1,000
Ноутбук HP Compaq NC6220	БУ			34 500,00		34 500,00
	Кол.			1,000		1,000
Ноутбук Precario CQ61	БУ			31 466,00		31 466,00
	Кол.			1,000		1,000
Облучатель рециркулятор Armed 1- 115	БУ			9 290,00		9 290,00
	Кол.			1,000		1,000
Облучатель рециркулятор Armed CH 111-115	БУ			10 490,00		10 490,00
	Кол.			1,000		1,000
Панель настенная	БУ			6 540,00		6 540,00
	Кол.			1,000		1,000
Перфоратор ЗУБР Профессионал	БУ			8 520,00		8 520,00

SDS Plus+БЗП...,Зубило"СИБИН" плоское для перфор.,40x200мм	Кол.		1,000	1,000
Повысительный насос Wilo PW 175E	БУ		7 594,00	7 594,00
	Кол.		1,000	1,000
Портативный Ультразвуковой Анализатор Кислорода Jay-120	БУ		22 581,35	22 581,35
	Кол.		1,000	1,000
Принтер Canon F158200, SN:mtma316183	БУ		9 180,00	9 180,00
	Кол.		1,000	1,000
Принтер HP Laserjet M1132MFP, SN:CNJ9C5QRNG	БУ		12 500,00	12 500,00
	Кол.		1,000	1,000
Принтер HP Laserjet P1102, SN:VNC6H92657	БУ		9 180,00	9 180,00
	Кол.		1,000	1,000
Принтер Samsung ML-1867, SN:Z5MJBAAB200120J	БУ		11 000,00	11 000,00
	Кол.		1,000	1,000
Приставка к шкафу	БУ		12 680,00	12 680,00
	Кол.		1,000	1,000
Процессор ASUS	БУ		35 250,00	35 250,00
	Кол.		1,000	1,000
Процессор Microsoft F2c-00884	БУ		107 040,00	107 040,00
	Кол.		3,000	3,000
Процессор Microsoft FQC-04677	БУ		36 780,00	36 780,00
	Кол.		1,000	1,000
Процессор Microsoft Магазин	БУ		28 800,00	28 800,00
	Кол.		1,000	1,000
Процессор S9-600W	БУ		32 860,00	32 860,00
	Кол.		1,000	1,000
Рулетка 3м P3Y3П 3кл.точ. ГОСТ 7502-98 с поверкой	БУ		1 050,00	1 050,00
	Кол.		1,000	1,000
Св-к Camelion наст. LED KD825 черный 16Вт 4500К	БУ		2 000,00	2 000,00
	Кол.		1,000	1,000
Св-к IN HOME наст. ССО-09Б 12Вт сен.дим.подставка под телефон белый	БУ		5 250,00	5 250,00
	Кол.		3,000	3,000
Светильник Camelion KD\$Kfvgrf <60Dn T27	БУ		1 125,00	1 125,00
	Кол.		1,000	1,000
Сейф офисный	БУ		11 500,00	11 500,00
	Кол.		1,000	1,000
Секундомер VA-SW01 с поверкой	БУ		2 500,00	2 500,00
	Кол.		1,000	1,000
Смартфон Tecno Camon 19 Pro 128GB Eco Black	БУ		16 490,00	16 490,00
	Кол.		1,000	1,000
Стеллаж	БУ		10 420,00	10 420,00
	Кол.		1,000	1,000
Стеллаж узкий коричневый	БУ		9 000,00	9 000,00
	Кол.		1,000	1,000
Стеллаж широкий коричневый	БУ		18 870,00	18 870,00
	Кол.		2,000	2,000
Стик температуры проникающий testo 905-T1	БУ		8 200,00	8 200,00
	Кол.		1,000	1,000
Стол белый с полкой	БУ		7 880,00	7 880,00
	Кол.		1,000	1,000
Стол бильярдный	БУ		39 500,00	39 500,00
	Кол.		1,000	1,000
Стол журнальный	БУ		8 500,00	8 500,00
	Кол.		1,000	1,000
Стол письменный	БУ		14 120,00	14 120,00
	Кол.		1,000	1,000
Стол прямой	БУ		11 120,00	11 120,00
	Кол.		1,000	1,000
Стол прямой	БУ		17 000,00	17 000,00
	Кол.		2,000	2,000

Стол прямой офисный	БУ		14 410,00	14 410,00
	Кол.		2,000	2,000
Стол трапецивидный зеленый	БУ		14 680,00	14 680,00
	Кол.		1,000	1,000
Стол угловой белый	БУ		32 180,00	32 180,00
	Кол.		3,000	3,000
Стол угловой офисный	БУ		28 500,00	28 500,00
	Кол.		2,000	2,000
Стол угловой с приставкой	БУ		22 500,00	22 500,00
	Кол.		1,000	1,000
Стол угловой сборный	БУ		25 450,00	25 450,00
	Кол.		1,000	1,000
Стремянка алюминий 7 ступеней	БУ		2 056,00	2 056,00
	Кол.		1,000	1,000
Стремянка сталь 6 ступеней	БУ		1 292,00	1 292,00
	Кол.		1,000	1,000
Стул кожаный коричневый	БУ		10 800,00	10 800,00
	Кол.		9,000	9,000
Стул узкий черный	БУ		2 880,00	2 880,00
	Кол.		2,000	2,000
Стул широкий черный	БУ		3 850,00	3 850,00
	Кол.		3,000	3,000
Тахограф Drive 5 Ex	БУ		38 000,00	38 000,00
	Кол.		1,000	1,000
Тележка строительная	БУ		3 950,00	3 950,00
	Кол.		1,000	1,000
Термометр контактный RGK CT-11	БУ		1 192,00	1 192,00
	Кол.		1,000	1,000
Термометр цифровой Testo 905-T1	БУ		21 640,00	21 640,00
	Кол.		1,000	1,000
Токовые клещи с возможность измерения тока утечки DT-9809 (с поверкой)	БУ		13 207,00	13 207,00
	Кол.		1,000	1,000
Тример Faema (бензо)	БУ		7 850,00	7 850,00
	Кол.		1,000	1,000
Тумба 2-х дверная с полкой	БУ		2 850,00	2 850,00
	Кол.		1,000	1,000
Тумба 3 ящика	БУ		5 860,00	5 860,00
	Кол.		2,000	2,000
Тумба для костылей	БУ		5 000,00	5 000,00
	Кол.		1,000	1,000
Тумба для тростей	БУ		2 800,00	2 800,00
	Кол.		1,000	1,000
Тумба угловая	БУ		5 000,00	5 000,00
	Кол.		1,000	1,000
Угломер с нониусом тип 2-2 мод.1005 0-360 (2) ГОСТ 5378-88 с поверкой	БУ		21 600,00	21 600,00
	Кол.		1,000	1,000
УШМ ЗУБР 125-1100 компакт с регулир. оборотов	БУ		3 660,00	3 660,00
	Кол.		1,000	1,000
Холодильник	БУ		19 800,00	19 800,00
	Кол.		1,000	1,000
Холодильник	БУ		24 520,00	24 520,00
	Кол.		1,000	1,000
Холодильник	БУ		14 680,00	14 680,00
	Кол.		1,000	1,000
Цифровой термогигрометр с поверкой RGK TH-20	БУ		4 152,00	4 152,00
	Кол.		1,000	1,000
Шкаф для одежды	БУ		34 600,00	34 600,00
	Кол.		1,000	1,000

Шкаф с зеркалом	БУ			39 120,00		39 120,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Шкаф секционный	БУ			11 200,00		11 200,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Шкаф секционный мебельный	БУ			38 640,00		38 640,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Шкаф стеллаж	БУ			12 260,00		12 260,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Электрочайник DEXR МЕВ-201 (1,7 л)	БУ			1 499,00		1 499,00	
	Кол.			1,000		1,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>2 016 828,75</b>		<b>2 016 828,75</b>	
	<b>Кол.</b>			<b>149,000</b>		<b>149,000</b>	

**3.5. Ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и ПБУ 8/2010 в порядке исправления существенной ошибки.**

**Ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г.**

Наименование показателя	Код строки	Исходный показатель на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок, допущенных при переходе на ФСБУ 6/2020 и 25/2018, тыс. руб.					Итоговый показатель на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Пояснения
			Отражение ППА и арендного обязательства - переход на ФСБУ 25/2018	Корректировка амортизации и списание несущественных активов - переход на ФСБУ 6/2020	Отражение ОО на оплату ежегодного отпуска	Прочие ошибки	Итого		
<b>Бухгалтерский баланс</b>									
Основные средства	1150	536	4 076	1 960		-180	5 856	6 392	Скорректирована ошибочно отраженная корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в сумме 180 тыс. руб.
Итого по разделу I	1100	536	4 076	1 960		-180	5 856	6 392	
Запасы	1210	2 038		-1 262			-1 262	776	Списаны учитываемые как малоценка на счете 10.09 несущественные активы в сумме 1 262 тыс. руб., подлежащие списанию в момент перехода на ФСБУ 6/2020 - в межотчетный период на 31.12.2021 г. Несущественные активы отражены забалансом.
Итого по разделу II	1200	7 343		-1 262			-1 262	6 081	
<b>Актив баланса</b>	<b>1600</b>	<b>7 879</b>	<b>4 076</b>	<b>698</b>		<b>-180</b>	<b>4 594</b>	<b>12 473</b>	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 428		698	-168	-180	350	6 778	
Итого по разделу III	1300	7 468		698	-168	-180	350	7 818	
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	0	3 710				3 710	3 710	
Итого по разделу IV	1400	0	3 710				3 710	3 710	
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	0	366				366	366	
Одночные обязательства	1540	0			168		168	168	

Итого по разделу V	1500	411	366		168		534	945	
<b>Пассив баланса</b>	<b>1700</b>	<b>7 879</b>	<b>4 076</b>	<b>698</b>	<b>0</b>	<b>-180</b>	<b>4 594</b>	<b>12 473</b>	
<b>Отчет о прибылях и убытках</b>									
Себестоимость продаж	2120	27 467			168		168	27 635	
Валовая прибыль (убыток)	2100	6 465			-168		-168	6 297	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	974			-168		-168	806	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	175			-168		-168	7	
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>175</b>			<b>-168</b>		<b>-168</b>	<b>7</b>	

**Ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г.**

Наименование показателя	Код строки	Исходный показатель на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок, допущенных при переходе на ФСБУ 6/2020 и 25/2018, тыс. руб.					Итоговый показатель на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Пояснения
			Отражение ПША и арендного обязательства - переход на ФСБУ 25/2018	Корректировка амортизации и списание несущественных активов - переход на ФСБУ 6/2020	Отражение ОО на оплату ежегодного отпуска	Прочие ошибки	Итого		
<b>Бухгалтерский баланс</b>									
Основные средства	1150	780	5 813	1 590		-336	7 067	7 847	Отменена ошибочно отраженная корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в сумме 336 тыс. руб. (вместо нее отражена 1 590 тыс. руб.)
Итого по разделу I	1100	780	5 813	1 590		-336	7 067	7 847	
Запасы	1210	2 595		-1 262		-709	-1 971	624	Списаны несущественные активы, оприходованные как малоценка на счет 10.09 в течение 2022 г. в сумме 709 тыс. руб. Несущественные активы отражены забалансом.
Итого по разделу II	1200	7 208		-1 262		-709	-1 971	5 237	
<b>Актив баланса</b>	<b>1600</b>	<b>7 988</b>	<b>5 813</b>	<b>328</b>	<b>0</b>	<b>-1 045</b>	<b>5 096</b>	<b>13 084</b>	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 542	-18	328	-170	-1 045	-905	5 637	

Итого по разделу III	1300	7 582	-18	328	-170	-1 045	-905	6 677	
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	0	5 281				5 281	5 281	
Итого по разделу IV	1400	0	5 281				5 281	5 281	
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	0	550				550	550	
Оценочные обязательства	1540	0			170		170	170	
Итого по разделу V	1500	406	550		170		720	1 126	
<b>Пассив баланса</b>	<b>1700</b>	<b>7 988</b>	<b>5 813</b>	<b>328</b>	<b>0</b>	<b>-1 045</b>	<b>5 096</b>	<b>13 084</b>	
<b>Отчет о прибылях и убытках</b>									
Себестоимость продаж	2120	19 239	116	370	2	709	1 197	20 436	Себестоимость увеличивается на амортизацию ППА, амортизацию ОС, расходы на малоценку, разницу между ОО на конец года (31.12.2022 г.) и ОО на начало года (31.12.2021г.) (10-168 = 2)
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 885	-116	-370	-2	-709	-1 197	4 688	
Коммерческие расходы	2210	2 891				-1 543	-1 543	1 348	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	928	-116	-370	-2	834	346	1 274	
Проценты к уплате	2330	0	346				346	346	Проценты на арендное обязательство
Прочие расходы	2350	797				-392	-392	405	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	202	-462	-370	-2	1 226	392	594	
Налог на прибыль	2410	0				392	392	392	
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>202</b>	<b>-462</b>	<b>-370</b>	<b>-2</b>	<b>834</b>	<b>0</b>	<b>202</b>	

## 4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 4.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражено наличие и движение объектов основных средств и прав пользования активами.

#### Наличие и движение основных средств за 2023 г.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения/пересмотр фактической стоимости	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
<b>Основные средства (без учета ППА) - всего</b>	<b>5200</b>	<b>5 622</b>	<b>(3 589)</b>	-	<b>(376)</b>	<b>278</b>	<b>(357)</b>	-	<b>5 246</b>	<b>(3 669)</b>
в том числе:										
Здания	5201	1 340	(794)	-	-	-	(43)	-	1 340	(837)
Сооружения	5202	656	(507)	-	-	-	(37)	-	656	(545)
Транспортные средства	5203	3 422	(2 192)	-	(376)	278	(250)	-	3 046	(2 164)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	204	(96)	-	-	-	(27)	-	204	(123)
Земельные участки	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Права пользования активами - всего</b>	<b>5220</b>	<b>5 930</b>	<b>(116)</b>	<b>660</b>	-	-	<b>(281)</b>	<b>(1 906)</b>	<b>4 684</b>	<b>(397)</b>
в том числе:										
ППА по договору аренды земли	5221	5 930	(116)	-	-	-	(171)	(1 906)	4 024	(287)
ППА по договору лизинга с последующим выкупом	5222	-	-	660	-	-	(110)	-	660	(110)

## 4.2. Запасы

### Наличие и движение запасов за 2023 г.

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	624	-	624	2 588	(2 683)	-	-	X	528	-	528
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	274	-	274	2 087	(2 137)	-	-	1	224	-	224
Товары для перепродажи	5403	350	-	350	500	(546)	-	-	86	304	-	304

На балансе Предприятия отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

## 4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

### Наличие и движение дебиторской задолженности за 2023 г.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	4 400	(58)	1 398	-	(1 695)	-	-	-	-	-	4 103	(58)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3 750	(58)	1 250	-	(1 334)	-	-	-	-	-	3 665	(58)
Авансы выданные	5512	17	-	20	-	(16)	-	-	-	-	-	22	-
Прочая	5513	633	-	128	-	(345)	-	-	-	-	-	416	-
Итого	5500	4 400	(58)	1 398	-	(1 695)	-	-	X	-	-	4 103	(58)

**Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

По строкам 1450 и 1550 бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» отражены арендные обязательства (в т.ч. по договору лизинга) в соответствии со сроками погашения.

**Наличие и движение кредиторской задолженности и прочих обязательств за 2023 г.**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	пересмотр величины арендного обязательства				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	5 281	312	744	-	(1 906)	(888)	-	-	3 543
в том числе:										
прочие обязательства: арендные обязательства	5552	5 281	312	744	-	(1 906)	(888)	-	-	3 543
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	406	25 167	-	(24 952)	-	-	-	-	621
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	79	3 899	-	(3 804)	-	-	-	-	174
авансы полученные	5562	48	2 523	-	(2 505)	-	-	-	-	66
расчеты по налогам и взносам	5563	225	302	-	(225)	-	-	-	-	302
по оплате труда	5564	52	17 663	-	(17 637)	-	-	-	-	78
прочая	5565	2	780	-	(781)	-	-	-	-	1
Прочие обязательства: арендные обязательства	5570	550	285	-	(835)	-	888	X	X	888

#### Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

#### 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

##### Структура денежных средств

Показатель бухгалтерской отчетности	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства, из них:	668	271
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	618	250
Денежные средства в кассе	50	21

#### **4.5. Отражение ППА и арендных обязательств в соответствии с ФСБУ 25/2018.**

##### **4.5.1. В соответствии с ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской отчетности Предприятия раскрывается информация по следующим договорам:**

- Договор аренды земельного участка, находящегося в собственности Республики Мордовия, от 10.10.2007 г. № 176-з;

- Договор лизинга от 07.02.2023 г. № АА30255299 между ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН" и Государственное унитарное предприятие Республики Мордовия «Медтехника».

Согласно п.44 ФСБУ 25/2018 данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

Таким образом, обязательство по аренде не зачитывают против стоимости ППА, а отражают развернуто:

- право пользования активом - в разделе внеоборотных активов общей суммой вместе со схожими по характеру использования активами (основные средства) с соответствующим раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в случае существенности);

- обязательство по аренде (лизингу) - в разделе долгосрочных и (или) краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения (Рекомендации по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2023 г. (Приложение к Письму Минфина России от 26.12.2023 N 07-04-09/126152)).

Информация о расчете ППА и арендного обязательства по Договору аренды земельного участка, находящегося в собственности Республики Мордовия, от 10.10.2007 г. № 176-з представлена в разделе 3.3 настоящих Пояснений.

Информация о величине ППА и арендных обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности Предприятия, раскрыта в разделах 4.1 и 4.3 настоящих Пояснений.

##### **4.5.2. Расчет права пользования активом (автомобиль Lada Granta) по состоянию на 08.02.2023 г. (дата получения имущества в лизинг).**

###### **4.5.2.1. Определение величины первоначальной оценки обязательства по аренде.**

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате лизинговых платежей в будущем и в общем случае оценивается как суммарная дисконтированная стоимость этих платежей на дату получения предмета лизинга (п. п. 10, 14 ФСБУ 25/2018, п. 3 Информационного сообщения Минфина России от 25.01.2019 N ИС-учет-15).

Для дисконтирования применяют процентную ставку, при которой приведенная стоимость будущих лизинговых платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна его справедливой стоимости за вычетом сумм, уплаченных лизингодателю до даты получения лизингового имущества включительно (авансовых платежей) (п. 15 ФСБУ 25/2018). Негарантированная ликвидационная стоимость - это предполагаемая справедливая стоимость предмета лизинга, которую он будет иметь к концу срока лизинга, за вычетом выкупных сумм (п. 15, пп. "е" п. 7 ФСБУ 25/2018).

Итак, должно соблюдаться равенство:

Первоначальная оценка обязательства по аренде = Приведенная стоимость будущих лизинговых платежей = Справедливая стоимость предмета лизинга – Авансовые платежи – Приведенная ликвидационная стоимость.

Но при лизинге негарантированная ликвидационная стоимость обычно равна нулю, потому что договоры заключаются именно с целью приобретения имущества.

###### **4.5.2.2. Расчет приведенной стоимости арендных платежей.**

В целях применения пунктов 15 и 33 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» справедливой стоимостью предмета аренды считается цена приобретения арендодателем предмета аренды у поставщика для арендатора (п. 1 Рекомендации Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга").

Согласно Справке ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН" от 10.02.2023 г. о стоимости приобретения предмета аренды по договору № АА30255299 от 07.02.2023 г. стоимость приобретения Lada

Granta лизингодателем составила 650 000 руб. Авансовый платеж по графику лизинговых платежей (п.2.3 договора № АА30255299 от 07.02.2023 г.) составил 117 000 руб.

Таким образом, приведенная стоимость будущих лизинговых платежей по договору № АА30255299 от 07.02.2023 г. по состоянию на 08.02.2023 г. составила 533 333 руб. (650 000 руб. – 117 000 руб.)

#### 4.5.2.3. Определение ставки дисконтирования.

При перечислении лизинговых платежей в одинаковой сумме через равный промежуток времени (аннуитеты) приведенная стоимость всей их совокупности рассчитывается по формуле:

$$V = A \times (1 - 1 / (1 + R)^T) / R,$$

где V - текущая приведенная стоимость всей совокупности аннуитетов;

A - номинальная величина одного аннуитета (без учета НДС);

R - ставка дисконтирования;

T - количество аннуитетов.

Таким образом, месячная ставка дисконтирования R всей совокупности аннуитетов по договору № АА30255299 от 07.02.2023 г. определяется из равенства:

533 000 руб. = 36 540 руб. x (1 - 1 / (1 + R)<sup>24</sup>) / R (исходим из того, что негарантированная ликвидационная стоимость равна нулю).

Решение уравнения дает R = 4,4372043646% (расчет выполнен в Excel с применением финансовой формулы "Ставка" с параметрами СТАВКА(24; -36540; 533000; ;0; 5)).

#### 4.5.3. Оценка ППА по фактической стоимости, включающей (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость ППА включает в себя:

- затраты на информационные услуги по договору лизинга от 07.02.2023 г. № АА30255299 в сумме 10 000 руб.;
- первоначальная оценка обязательства по аренде в сумме 533 000 руб.;
- авансовый лизинговый платеж в сумме 117 000 руб.

Итого стоимость ППА составила 660 000 руб.

#### 4.5.4. Элементы амортизации:

Срок полезного использования – 60 мес.

Способ начисления амортизации – линейный.

Ликвидационная стоимость – 0 руб. (поскольку ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ППА менее 500 000 руб. – лимита, установленного Учетной политикой Предприятия).

#### 4.5.5. Начисление процентов

Процентные расходы начисляются на конец каждого месяца в соответствии с количеством лизинговых платежей, предусмотренных договором, а не по фактической оплате лизинговых платежей. Это правило учета процентов основано на таких допущениях: Предприятие платит аннуитетные лизинговые платежи; расходы на проценты — это оценочное значение, величина которого при незначительном отклонении от графика платежей не существенна.

#### 4.5.6. Выкупная стоимость.

Выкупная стоимость выделена в Договоре отдельно – 1000 руб.

Выкупную стоимость лизингового имущества, выделенную в договоре, лизингополучатель учитывает при формировании фактической стоимости ППА так же, как любые другие лизинговые платежи (пп. "д" п. 7, пп. "а" п. 13, п. 14 ФСБУ 25/2018). Поэтому она учитывается в расходах посредством начисления амортизации (п. 17 ФСБУ 25/2018).

ППА формируется из стоимости информационных услуг, величины авансового платежа и приведенной стоимости лизинговых платежей. В свою очередь приведенная стоимость определена как стоимость приобретения предмета лизинга лизингополучателем у поставщика за минусом авансового платежа и не может быть увеличена на выкупную стоимость. Соответственно выкупная стоимость увеличивает лизинговые платежи, но непосредственно не увеличивает их приведенную стоимость.

В указанных целях выкупная цена в размере 1000 руб. увеличивает обязательство по лизингу в составе начисленных процентов на приведенную стоимость (Дт 91.2 Кт 76.07.1).

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 5.1. Выручка (стр.2110)

Вид деятельности	Выручка за 2023 г.
Аренда помещений	1 892
Монтаж/демонтаж, пуско-наладочные работы медицинского оборудования	1 465
Прочее/обучение, измерение, поверка, выписка дефектных ведомостей	2 130
Ремонт медицинского оборудования	8 762
Техническое обслуживание медицинского оборудования	9 907
Реализация товаров	1 222
Товары проданные через магазин	125
<b>ИТОГО</b>	<b>25 503</b>

Предприятие получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

### 5.2. Себестоимость продаж

Показатель	Себестоимость 2023 г.
Аренда земельного участка	171
Оплата труда	10 598
Ремонт медицинского оборудования	939
Техническое обслуживание медицинского оборудования	532
Себестоимость товаров	981
Товары проданные через магазин	109
<b>ИТОГО</b>	<b>13 330</b>

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в таблице «Затраты на производство». В приведенной таблице раскрыты расходы, связанные с оказанием услуг в группировке по элементам затрат.

#### Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023г.
Материальные затраты	5610	746
Расходы на оплату труда	5620	13 913
Отчисления на социальные нужды	5630	4 257
Амортизация	5640	618
Прочие затраты	5650	2 863
Итого по элементам	5660	22 397
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	22 433

### 5.3. Коммерческие расходы

Статьи затрат	2023 г.
Заработная плата персонала, осуществляющего работу по привлечению заказчиков, с отчислениями на социальные нужды	829
Затраты магазина, осуществляющего розничную торговлю	57
<b>Итого</b>	<b>886</b>

### 5.4. Управленческие расходы

Статьи затрат	2023 г.
Амортизация	337
Имущественные налоги	13
Оплата больничного	7
Оплата труда	6 749
Оценочные обязательства (оплата ежегодных отпусков)	143
Прочие расходы	2 827
Страхование КАСКО	11
Страхование ОСАГО	27
<b>Итого</b>	<b>10 114</b>

### 5.5. Прочие доходы (стр. 2340)

Прочие доходы	2023 г.
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг	288
Прочие внереализационные доходы (расходы)	19
Прочие доходы (расходы)	1
Реализация основных средств	230
<b>Итого доходы</b>	<b>538</b>

### 5.6. Прочие расходы (стр. 235)

Прочие расходы	2023 г.
Благотворительность	(15)
Прочие доходы (расходы)	(190)
Расходы на услуги банков	(276)
Реализация основных средств	(99)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(19)
<b>Итого расходы</b>	<b>(599)</b>

## 6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

### 6.1. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	2023 г.
Оплата труда	(11 699)
НДФЛ с оплаты труда	(1 791)
Страховые взносы	(4 147)
<b>Итого:</b>	<b>(17 637)</b>

## 7. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

С начала 2022 года развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации и ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, повлияло на увеличение деловой активности Предприятия. Риски, связанные с COVID-19, и их отрицательное влияние на деятельность Предприятия на момент составления отчетности отсутствуют.

Обострение геополитической напряженности вокруг Украины и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, некоторых российских банков и организаций увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Нами проведена оценка способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в создавшихся условиях и не выявлены факторы, которые могут привести к негативным последствиям в деятельности Предприятия.

Руководство Предприятия принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Предприятия и рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Предприятия.

Таким образом, указанные выше события не влияют на способность Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

У Предприятия отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Дебиторская задолженность Предприятия подтверждена контрагентами. Предприятие не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, за исключением сомнительной задолженности в сумме 58 тыс. руб. Предприятие не имеет задолженности по кредитам и займам полученным.

Руководство Предприятия произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Предприятия отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Предприятия составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Предприятия следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Предприятия.

**Перечень заключенных Предприятием на момент составления отчетности контрактов на техническое обслуживание медицинской техники лечебных учреждений и прочих организаций на 2024 г.**

№	Наименование ЛПУ	срок	сумма	сумма в	сумма в	сумма в	сумма в год
				месяц	квартал	полугодие	
1	Ардатовская РБ	31.07.2024		55 150,00			
2	Больница №4	31.12.2024	631 680,00	52 640,00			
3	Вита-Мед	31.03.2024	121 400,00		30 350,00		
4	Горводоканал	31.12.2024	72 000,00	2 000,00		9 000,00	30 000,00
5	Горводоканал	30.06.2024	60 000,00		30 000,00		
6	Детская поликлиника № 1	01.02.2024		35 000,00			
7	Детская поликлиника № 2	31.12.2024	96 000,00	8 000,00			
8	Детская поликлиника № 3	01.02.2024		7 500,00			
9	Детская поликлиника № 4	28.12.2024	180 000,00	15 000,00			
10	ДРКБ	31.10.2024	1 500 000,00	125 000,00			
11	Детская стомат поликлиника	31.12.2024	204 000,00	17 000,00			
12	Дубенкская РБ	01.02.2024		10 000,00			
13	Зубово-Полянская РБ	31.12.2024	480 000,00	40 000,00			
14	Инсарская РБ	31.12.2024	180 000,00	15 000,00			
15	Ичалковская ЦРБ	31.12.2024	300 000,00	25 000,00			
16	Ковылкинская ЦРБ, Кадошкино	31.12.2024	216 000,00	18 000,00			
17	Комсомольская ЦРБ	31.12.2024	540 000,00	45 000,00			
18	Краснослободская ЦРБ	31.12.2024	1 140 000,00	95 000,00			
19	МГУ им Огарева стоматология	31.07.2024	420 000,00	35 000,00			
20	МГУ им Огарева профилакторий	31.12.2024	35 000,00		3 500,00	5 000,00	11 000,00
21	Мед Эстет Клиник	31.12.2024	72 000,00	6 000,00			
23	МРСБЖ Атяшево	31.12.2024	78 000,00		15 000,00		18 000,00
24	МРСП 7-ТО/24 тер.	31.12.2024	300 000,00	25 000,00			
25	МРСП 8-ТО/24 орт.	31.12.2024	360 000,00	30 000,00			
27	МСЧ-13 ФСИН Аукцион	31.12.2024	799 669,00	14 631,05	58 278,85	195 490,50	
29	НОВОМЕД	31.12.2024	84 000,00	7 000,00			
30	НОВОМЕД-ЭМ	31.12.2024	36 000,00	3 000,00			
32	Онкологический диспансер	31.12.2024	600 000,00	50 000,00			
34	Поликлиника №2	31.12.2024	240 000,00	20 000,00			
37	Республиканский госпиталь	31.12.2024	205 800,00	17 150,00			
38	РЖД-Медицина	28.02.2024	288 000,00	24 000,00			
39	Ромодановская пол	30.06.2024	150 000,00	25 000,00			
40	Рузаевская ЦРБ	31.01.2024	96 000,00	16 000,00			
41	Санаторий Саранский	31.12.2024	49 920,00	4 160,00			
42	Серебряная нить	30.12.2024		6 000,00			
43	ССМП	31.12.2024	240 000,00	20 000,00			
44	Ст.Шайговская РБ	31.12.2024	180 000,00	15 000,00			
45	Темниковская РБ	30.06.2024		25 000,00			
46	Теньгушевская РБ	31.12.2024	300 000,00	25 000,00			
48	Фармация	31.12.2024	120 000,00	10 000,00			
51	ЦГИЭ Саранск	31.12.2024	200 000,00	20 000,00			
53	Центр СПИД	31.12.2024	60 000,00	5 000,00			

## 8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, повлиявшие на отчетность за 2023 год, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

И.о. директора

Горяев В.А.

Главный бухгалтер

Кузнецова Н.В.

«01» апреля 2024 г.