

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ Общества с Ограниченной Ответственностью "МЭДЖИККИДС"

На 31 декабря 2024 года

1. Полное фирменное наименование Общества .

Общество с ограниченной ответственностью «МэджикКидс»

2. Сокращенное наименование Общества.

ООО «МэджикКидс»

3. Сведения о государственной регистрации Общества.

Дата государственной регистрации Общества: 11.09.2013 г

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области

Основной государственный регистрационный номер: 1135476139402

дата внесения записи: 11 сентября 2013 г.

4. Идентификационный номер налогоплательщика.

5406758330

5. Почтовый адрес Общества и контактные телефоны.

Юр. адрес и адрес места нахождения: 630091, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Потанинская, 10А, помещение 003, этаж цокольный

Тел.: (383) 373 05 05 ; 209-51-05 (бух.)

6. Наименования кредитных организаций, в которых открыты расчетные и иные счета Общества по состоянию на 31.12.2024 года .

1) Банк: Филиал «Новосибирский» АО «АЛЬФА-БАНК»

БИК: 045004774 К/с: 30101810600000000774

р/с : 40702810623250000619 (открыт 30.09.2013г.)

2) Банк: СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

БИК: 045004641 К/с: 30101810500000000641

р/с : 40702810644050013758 (открыт 14.11.2024г.)

7. Сведения об уставном капитале и участниках (учредителях) ООО «МЭДЖИККИДС».

- Гражданин РФ Подъяпольский Дмитрий Васильевич, 08 мая 1975 года рождения, ИНН 421700857237, являющийся собственником доли в уставном капитале ООО «МэджикКидс» в размере 100% (сто процентов) номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Размер уставного капитала 10 000 (десять тысяч) руб.

Степень выполнения акционерами (участниками) обязательств по оплате своих акций (долей) в уставном капитале: 100 %

8. Дочерние и зависимые хозяйственные общества Общества .

Дочерних организаций ООО "МЭДЖИККИДС" не имеет .

9. Филиалы и представительства Общества.

Филиалов и представительств ООО "МЭДЖИККИДС" не имеет.

10. Сведения о видах деятельности Общества.

Основным видом деятельности Общества является стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23).

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях (код ОКВЭД 46.46.2);

Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.74);

Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 82.99);

Деятельность больничных организаций (код ОКВЭД 86.10);

Общая врачебная практика (код ОКВЭД 86.21);

Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 86.90.9)

Общество осуществляет медицинскую деятельность на основании следующих лицензий:

- лицензия на осуществление медицинской деятельности №ЛО41-01125-54/00367936 (№ ранее ЛО-54-01-006191) от 29 марта 2021 г выданной Министерством здравоохранения Новосибирской области, срок действия – бессрочно;

11. Состав имущества и обязательств Общества на 31 декабря 2024 года .

11.1. Основные средства. (Строка 1150)

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны на 31.12.2024 по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Таблица 1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	86 854	(23 122)	3 911	(10 711)	90 765	(33 833)
	за 2023г.	77 246	(12 972)	9 609	(10 150)	86 854	(23 122)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	35 190	(10 284)	3 911	(4 423)	39 101	(14 706)
	за 2023г.	33 504	(5 970)	1 686	(4 314)	35 190	(10 284)
Офисное оборудование	за 2024г.	4 117	(1 872)	-	(704)	4 117	(2 576)
	за 2023г.	4 117	(1 131)	-	(741)	4 117	(1 872)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	8 242	(2 680)	-	(1 105)	8 242	(3 785)
	за 2023г.	7 992	(1 565)	251	(1 114)	8 242	(2 680)
Сооружения	за 2024г.	897	(170)	-	(104)	897	(274)
	за 2023г.	897	(66)	-	(104)	897	(170)

Другие виды основных средств	за 2024г.	38 408	(8 117)	-	(4 375)	38 408	(12 492)
	за 2023г.	30 737	(4 240)	7 671	(3 877)	38 408	(8 117)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-

Незавершенных капитальных вложений (сальдо сч. 08) по состоянию на 31.12.2024 года в ООО «МэджикКидс» - нет

Ни на 01.01.2024 г., ни на 01.01.2025 г. основные средства переоценке не подвергались.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых – нет.

Амортизация основных средств начислена линейным способом по нормам, установленным Правительством.

11.2. Финансовые вложения. (Строка 1170, 1240)

Величина финансовых вложений Общества на 31.12.2024 года : 0 руб.

11.3. Нематериальные активы . (Строка 1110)

НМА приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (разработку, создание).

В отчетности Строка 1110 "Нематериальные активы" НМА показаны на 31.12.2024 г. по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Таблица 2.

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2024г.	1 090	(968)	456	(284)	1 546	(1 253)
	за 2023г. справочно	1 090	(605)	-	(363)	1 090	(968)
в том числе: Другие НМА	за 2024г.	-	-	191	(9)	191	(9)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	за 2024г.	1 090	(968)	265	(276)	1 355	(1 244)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	1 090	(605)	-	(363)	1 090	(968)

Таблица 3.

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов сч.08.05 (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2024г.	94	414	(51)	(456)	-
	за 2023г. справочно	78	53	-	-	94
в том числе:						
web-сайт	за 2024г.	-	265	-	(265)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ТЗ Magickids/МэджикКидс (заявка № 2022752491)	за 2024г.	51	-	(51)	-	-
	за 2023г.	41	10	-	-	51
ТЗ изображения Magickids (заявка 2023777472)	за 2024г.	43	149	-	(191)	-
	за 2023г.	37	5	-	-	43

11.4. Запасы. (Строка 1210)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При списании в расходы на оказание мед.услуг или в продажу, МПЗ оцениваются по методу ФИФО. Резервы под обесценение МПЗ не создаются.

Таблица 4.

Сведения об остатках материально-производственных запасов по состоянию на 01.01.2024 и на 31.12.2024 (руб.)

Наименование группы материалов (субчета)	Остаток на 01.01.2024	Остаток на 31.12.2024
Сч. 10, Материалы, в т.ч.	7 244 488,92	9 282 418,87
10.06.1, Мед. расходные материалы	1 273 299,61	1 182 415,16
10.06.2, Стоматологические расходные материалы	4 967 707,26	7 175 542,21
10.06.3, Медикаменты	1 003 482,05	924 461,50
Сч. 41.01, Товары на складах	894 341,73	1 259 815,51
Итого Запасов (строка 1210)	8 138 830,65	10 542 234,38

11.5. Расходы будущих периодов (строка 1260)

В составе расходов будущих периодов с 01.01.2024 года учитываются:

- Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

Структура РБП по состоянию на 31.12.2024 года отражена в следующей таблице

Таблица 5.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 01.01.2024 и на 31.12.2024 гг (руб.)

Расходы будущих периодов	Начало	Окончание	Сальдо на 01.01.2024	Сальдо на 31.12.2024
97.21 Прочие расходы будущих периодов				
Астрал отчетность лицензия на 12 мес	02.05.2023	01.05.2024	1 982,52	
Лицензия "амоЦРМ 2.0"	28.06.2023	28.07.2024	10 607,11	
Лицензия "амоЦРМ 2.0" Докупка Кидс до 28.07.24	15.11.2023	28.07.2024	7 029,59	
Лицензия на ПО для ЭВМ "WhatsApp Radist.Online"	26.06.2023	10.07.2024	14 579,78	
Право исп-я программ для ЭВМ "АС"Кабинет УЦ" по тариф. плану "Квалиф-ый Классик" 12 мес с 20.10.23	20.10.2023	20.10.2024	641,28	
Право использ. программ для ЭВМ "АС"Кабинет УЦ" по тариф. плану "Квалиф-ый Классик" 24 мес(Кайгородова	18.03.2023	17.03.2025	848,66	148,66
Право использования (внедрение) системы Zabota 2.0	07.10.2020	06.10.2025	79 122,62	34 322,60
Право использования программ для ЭВМ "АС"Кабинет УЦ" по тариф. плану "Квалиф-ый Классик" 15 мес	19.11.2022	18.02.2024	47,48	
Право использования программ для ЭВМ "АС"Кабинет УЦ" по тариф. плану "Квалиф-ый Классик" 15 мес	26.12.2022	26.03.2024	141,66	
Право использования программы для ЭВМ Диагнокат срок 12 месяца 15.12.23 по 14.12.24	15.12.2023	14.12.2024	68 137,10	
Право использования программы ЭВМ Контур ОФД-36 Кидс 23 год	10.12.2023	09.12.2026	1 372,40	905,72
Итого			184 510,20	35 376,98

11.6. Структура дебиторской задолженности на 31.12.2024г. (Строка 1230). тыс. руб.

Таблица 6.

		на 31.12.2023	На 31.12.2024
	Дебиторская задолженность (п.1.+ п.2 + п.3+ п.4), в т.ч	2 908 тыс. руб.	1 876 тыс. руб.
1.	Авансы, выданные поставщикам сч 60.02	1 913 тыс. руб.	1 072 тыс. руб.
2.	Расчеты покупателями и заказчиками (сч. 62.01)	450 тыс. руб.	200 тыс. руб.
3.	Сальдо на конец периода по кредиту счета 63	-	-1 тыс. руб.
4.	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию (сч. 76.01)	-	48 тыс. руб.
5.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами сч 76.05	500 тыс. руб	524 тыс. руб
6.	Сальдо по дебету счета 97 по РБП с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность" (Плата за пользование зем.участком (разрешение №Ru 5435-22-1487))	45 тыс. руб.	33 тыс. руб.

11.7. Денежные средства на 31.12.2024 г. (Строка 1250)

Замороженных (заблокированных) банковских счетов Общество не имеет.

Остаток денежных средств на расчетном счете Общества = 3 847 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе Общества = 201 тыс. руб.

Остаток денежных средств по счету 57 «Переводы в пути» (эквайринг и инкассация) = 0 руб.

ИТОГО сальдо по строке 1250 – 4 048 тыс. руб.

11.8. Структура кредиторской задолженности на 31.12.2024 г. (Строка 1520)

Таблица 7.

		на 31.12.2023	На 31.12.2024
Кредиторская задолженность (п.1.+ п.2 + п.3+ п.4 + п.5) в т.ч.		<u>6 358 тыс.руб.</u>	<u>7 775 тыс.руб.</u>
1.	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (сч.60.01)	841,8 тыс. руб.	782,0 тыс. руб.
2.	Расчеты с покупателями заказчиками по авансам полученным (сч. 62.02)	210,9 тыс.руб.	338,9 тыс.руб.
3.	Расчеты с бюджетом по налогам :	814,2 тыс. руб.	914,8 тыс. руб.
3.1	НДФЛ (сч. 68.01)	474,2 тыс. руб	620,1 тыс. руб
3.2	НДС (сч 68.02)	167,3 тыс. руб.	146,1 тыс. руб.
3.3	Налог на имущество (с неотделимых улучшений арендованного имущества) (сч. 68.08)	172,7 тыс. руб	148,6 тыс. руб
4.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению :	1 318,7 тыс.руб	1 547,2 тыс.руб
5.	Расчеты с персоналом организации	3 172,9 тыс.руб	4 192,5 тыс.руб

Просроченной кредиторской задолженности нет

11.9. Задолженность по кредитам и займам . (Строка 1410, 1510)

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет текущую долгосрочную задолженность на сумму – **75 503 тыс. руб.**

В том числе сумма задолженности по процентам , отнесенная на долгосрочную задолженность по кредитам и займам составила - **19 003 тыс. руб.**

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет текущую краткосрочную задолженность на сумму – **12 356 тыс. руб.**

В том числе сумма задолженности по процентам , отнесенная на краткосрочную задолженность по кредитам и займам составила - **3 156 тыс. руб.**

Сумма затрат по займам и кредитам (проценты) , включенных в прочие расходы, за 2024 год составила - **6 901 тыс. руб.**

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в стоимость инвестиционных активов, за 2024 год составила **0 руб.**

Таблица 8.

Движение кредиторской задолженности по полученным займам (руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		погашение	выбыло		
			в результате хозяйственных операций (при переводе, получении)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность сч 67								
займы	за 2024г	0,00	71 470 211,10	4 032 957,72	0,00	0,00	0,00	75 503 168,82
	за 2023г	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочная кредиторская задолженность сч 66								
займы	за 2024г	101 413 745,26	0,00	2 868 091,55	-20 455 871,24	0,00	-71 470 211,10	12 355 754,47
	за 2023г	116 234 183,02	0,00	7 796 601,44	-22 617 039,20	0,00	0,00	101 413 745,26

12. Капитал и резервы.

Уставный капитал за 2024 год не увеличивался.

В 2024 году дивиденды не выплачивались.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2024 составила - 21 907 тыс. руб.

Таблица 9.

Динамика изменения стоимости чистых активов Общества и уставного капитала Общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год:

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2022 г.	-41 030	10
2023 г.	-28 345	10
2024 г.	-21 907	10

Ключевым фактором в росте размера чистых активов в 2024 году послужило увеличение суммы нераспределенной прибыли в размере 6 438 тыс.руб.

12.1 Резервы

Согласно Учетной политики Общества начисление резерва по сомнительным долгам производится по результатам обязательной инвентаризации, перед формированием бухгалтерской отчетности по итогам года. В 2024 году создан резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва в размере 1 тыс. руб. отнесена на прочие расходы. В составе отчетности данные о величине дебиторской задолженности приводятся за вычетом суммы начисленного резерва.

13. Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг (или отгрузки ТМЦ). Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Цены на услуги определяются на основании Прайс-листа Общества.

14. Раскрытие информации об учетной политике и применение ПБУ (ФСБУ)

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету :

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства - Общество относится к Организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, и следовательно пользуется правом не раскрывать информацию о связанных сторонах (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н).

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства - Общество относится к Организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, и следовательно согласно пп. 3, **ФСБУ 6/2020 Основные средства** (далее **ФСБУ 6/2020**) пользуется правом :

- начать применять **ФСБУ 6/2020** перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 51 **ФСБУ 6/2020**) : новые правила для признания объектов в качестве ОС и установления их элементов амортизации (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) применяются только для тех основных средств, которые были признаны в качестве таковых после начала применения **ФСБУ 6/2020** , то есть с 01.01.2022 года .
Первоначальная стоимость и элементы амортизации объектов ОС, числящихся на балансе по состоянию на 01.01.2022 года не пересматриваются, в т.ч. не устанавливается для них ликвидационная стоимость (считается равной нулю).
Элементы амортизации для полностью самортизированных объектов ОС (с нулевой балансовой стоимостью) также не пересматриваются при перспективном отражении изменений учетной политики при переходе на новые правила учета
- не применять порядок корректировки первоначальной стоимости ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды (предусмотренный п. 23 **ФСБУ 6/2020**);
- не проверять объекты ОС на обесценение (п. 38 **ФСБУ 6/2020**). Балансовая стоимость ОС в этом случае представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации;
- установить лимит стоимости объектов ОС для целей бухгалтерского учета с 2022 года равным 100 000 руб.
- раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию об ОС в ограниченном объеме (не указывать информацию, предусмотренную подпунктами "б", "в", "ж"- "о" п. 45, пунктами 46, 47 Стандарта).

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства – Общество относится к Организациям , которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, и следовательно в соответствии с п. 4 **ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения** (далее **ФСБУ 26/2020**) пользуется правом :

- формировать первоначальную стоимость основных средств (ОС) в особом порядке (п. 10, 11, 12 13 ФСБУ 26/2020):
 - включать в капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, суммы, подлежащие уплате продавцу (подрядчику) (без учета НДС) и другие затраты, в том числе на приведение ОС в состояние и местоположение, необходимые для использования,
 - не применяет подпункты «б»-«з» пункта 10, а учитывает такие затраты в расходах текущего периода;
 - Общество учитывает скидки, льготы, премии и иные поощрения, корректируя на них фактические затраты при включении в капитальные вложения (отказывается от права применения пп. «б» п.11 ФСБУ 26/2020);
 - не определять приведенную (дисконтированную) стоимость кредиторской задолженности, если продавец (подрядчик) предоставляет длительную отсрочку (рассрочку) оплаты (п.12 ФСБУ 26/2020).
 - при приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами величину затрат, оплаченных такими средствами, Общество пользуется правом определять размер кап.вложений по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг. Справедливую стоимость передаваемого имущества (имущественных прав, работ, услуг) или приобретаемых объектов ОС Обществу можно не определять (первый-третий абзацы п.13 ФСБУ 26/2020)
- не проверять капитальные вложения на обесценение (п. 17 ФСБУ 26/2020);
- раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о капитальных вложениях в ограниченном объеме (не указывать информацию, предусмотренную подпунктами "в"- "д" п. 23, пунктами 24 ФСБУ 26/2020).

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства - Общество относится к Организациям которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, и следовательно в соответствии с п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (далее ФСБУ 5/2019) Общество пользуется правом :

- формировать себестоимость запасов в особом порядке (п. 11, 12 13 ФСБУ 5/2019):
 - включать в фактическую себестоимость запасов, суммы, подлежащие уплате продавцу (поставщику, подрядчику) (без учета НДС) и затраты на доставку запасов до места потребления (п.п. «а», «б» п.11 ФСБУ 5/2019);
 - иные затраты, указанные в пп. "в" - "е" п. 11 ФСБУ 5/2019 затраты признаются расходом периода, в котором были понесены;
 - Общество учитывает скидки, льготы, премии и уступки, корректируя на них фактические затраты при включении в себестоимость запасов (отказывается от права применения пп. «б» п.12, ФСБУ 5/2019);
 - не учитывать в себестоимости приобретенных на условиях отсрочки (рассрочки) запасов дисконтированной суммы кредиторской задолженности (п. 13 ФСБУ 5/2019).
 - при оплате запасов не денежными средствами Общество определяет затраты, включаемые в их фактическую себестоимость, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы, услуги), даже если можно определить справедливую стоимость передаваемого имущества (п. 14 ФСБУ 5/2019);
- оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, т.е. не формировать резервы под обесценение материальных ценностей (п. 32 ФСБУ 5/2019);
- при отпуске запасов (списании, отгрузке) себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО)
- Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество списывает в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99)
Этот пункт действует в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и используемых (передаваемых в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:
 - оргтехника, расходные материалы к ней
 - мебель и оборудование

- канцелярские товары
- инвентарь и хоз. принадлежности

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства - Общество относится к Организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, и следовательно в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пунктом 3 ФСБУ 14/2022, пунктом 4 ФСБУ 26/2020 пользуется правом:

- начать применять ФСБУ 14/2022 с 2024 года перспективно (не изменяя данные бухучета, сформированные ранее (пункты 55-56 ФСБУ 14/2022). А также пользоваться правом не проверять НМА на обесценение согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»; и не указывать в бухгалтерской отчетности результаты сверки остатков НМА и движения НМА за отчетный период, способы оценки НМА, элементы амортизации и ряд других параметров.
- не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «д», «з»-«л» пункта 49, пунктами 50, 51 ФСБУ 14/2022 (не указывает в бухгалтерской отчетности результаты сверки остатков НМА и движения НМА за отчетный период, способы оценки НМА, элементы амортизации и ряд других параметров.) (пункт 3 ФСБУ 14/2022.)
- не признавать в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. (пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022)
- расходы на создание (приобретение) малоценных активов признавать в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществлять в бухгалтерском регистре на отдельном забалансовом счете. (пункт 7 ФСБУ 14/2022.)

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства - Общество относится к Организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, и следовательно пользуется правом:

- применять ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 г. (п. 52 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н). Упрощенно оценивать права пользования активами и обязательства по аренде; все объекты, переданные в аренду, классифицировать как объекты операционной аренды; не применять ФСБУ 25/2018 к договорам до 2021 года включительно. Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (т. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);
- учитывать в качестве прочих все расходы по займам, в том числе проценты за пользование заемными средствами, направленными на приобретение (создание) инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008);
- осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений по первоначальной стоимости, т.е.:
 - не переоценивать по текущей рыночной стоимости финансовые вложения, по которым такая стоимость определяется (п. п. 19, 21 ПБУ 19/02);
 - не отражать обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, если расчет величины такого обесценения затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02);
- исправлять в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет:
 - с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
 - без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010);
- отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов. Учитывая, что перспективное отражение последствий изменения учетной политики не допускается в случаях,

когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008);

- составлять бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, а именно использовать упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 27 Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016). Если организация не применяет указанные формы, то в Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах она может включить показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям) (пп. "а" п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 27.1 Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016).

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Подъяпольский Д.В.

Литенкова Н.А.