



Общество с ограниченной ответственностью
«АДАМАНТ»
414024, г. Астрахань, ул. Моздокская, д. 53,
литер 4
Тел./факс: +7 (8512) 48-18-83, 48-18-84
e-mail: office@adamant.llc
ИНН 3025003601 КПП 302501001
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)
в г. Москва
Р/с 40702810110200005607, БИК 044525411

Исх. № 1Н от 30 января 2023 г.

УФНС по Астраханской области

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2022 г.**

ООО «Адамант» поясняет о расхождениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. и за 2022 г. по строке 1150 Основные средства и строке 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2021 г. на сумму 2 737 804,00 рублей.

В связи с обязательным применением с 01 января 2022 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н ООО «Адамант» был осуществлён переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно). Результаты альтернативного перехода не учитываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, а отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. с пересчетом соответствующих показателей, в том числе нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

На основании пункта 49 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с отнесением разницы на нераспределенную прибыль счет 84 согласно пункту 50 ФСБУ 6/2020.

Также ООО «Адамант» было принято решение о переводе в малоценное оборудование основных средств, несущественных по стоимости (ниже лимита, установленного учетной политикой) и пересмотрен срок полезного использования по основным средствам, существенным по стоимости и полностью амортизированным, но продолжающих использоваться в деятельности организации.

Отражение операций в межотчётный период при переходе на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете:

Дебет БУ	Кредит БУ	Сумма (рублей)	Наименование операции
01.09 (Выбытие основных средств)	01.01 (Основные средства в организации)	2 740 914,69	Перевод основных средств в малоценное оборудование, несущественных по стоимости (ниже лимита, установленного учетной политикой)

02.01 (Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01)	01.09 (Выбытие основных средств)	1 459 963,07	Списана амортизация при переводе основных средств в малоценное оборудование, незначительных по стоимости (ниже лимита, установленного учетной политикой)
84.01 (Прибыль, подлежащая распределению)	01.09 (Выбытие основных средств)	1 280 951,62	Перевод основных средств в малоценное оборудование, незначительных по стоимости (ниже лимита, установленного учетной политикой)
02.01 (Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01)	84.01 (Прибыль, подлежащая распределению)	4 018 755,62	Пересмотр срока полезного использования по основным средствам, существенным по стоимости и полностью самортизированным, но продолжающих использоваться в деятельности организации

Таким образом сформирована в межотчетный период единовременная корректировка в бухгалтерском учете в сумме 2 737 804,00 рублей:

Строка Бухгалтерского баланса	Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 (в графе на 31.12.2021)	Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 (в графе на 31.12.2021)	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020
Строка 1150 Основные средства	24 110 936,97	26 848 740,97	2 737 804,00 рублей
Строка 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	18 169 825,40	20 907 629,40	2 737 804,00 рублей

Генеральный директор

М.А. Лунев