

Пояснения

несоответствия показателей, отраженных в Бухгалтерской отчетности за 2022 год и Бухгалтерской отчетности за 2021 год по данным на 31.12.2021г.

Несоответствие показателей связано с началом применения с 1.01.2022г. ФСБУ №25/2018, так как, согласно Приказу Министерства финансов РФ №208н от 16.01.2018 года все организации обязаны с 1.01.2022г. применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

У ООО «Электросфера» заключен договор лизинга № АЛ171217/01-20 ВРЖ от 8.10.2020 года, согласно которому был приобретен автомобиль VOLKSWAGEN Toureg, числящийся на балансе лизингодателя. Срок договора лизинга – 35 месяцев. Срок полезного использования 37 месяцев. Учет аренды и обязательств осуществлялся по действующим на 2020 и 2021 год Стандартам.

Для того, чтобы соответствовать новым Стандартам Обществом внесены изменения в учетную политику предприятия. Последствия изменения учетной политики должны быть пересчитаны ретроспективно, но пункт 50 Стандарта позволяет вместо ретроспективного пересчета по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - 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.

ООО «Электросфера» имеет право на использование данного упрощенного способа перехода на ФСБУ 25/2018, так как относится к микропредприятиям и состоит в реестре микропредприятий, что дает ей право на упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета. Упрощенный порядок без ретроспективы предполагает проведение корректировки стоимости ОС и обязательств в межотчетный период с отражением на период начала применения Стандарта (решение 7 Рекомендации фонда «НРБУБМЦ» от 17.12.2018 № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25/2018», письмо Минфина от 22.10.2021 года № 07-01-09/85635. Поэтому в бухгалтерской отчетности за 2022 года данные на 31.12.2021, являющиеся начальными для отчетности за 2022год внесены с учетом пересчета показателей по новому Стандарту.

Так остаточная стоимость предмета лизинга пересчитана исходя по справедливой стоимости, то есть стоимости на момент приобретения 4 050 833,33 (без НДС) и составила на 31.12.2021г. 2 627 567,59 рублей. Эта сумма отражена в строке 1150 бухгалтерского баланса. Обязательства также были скорректированы с применением ставки дисконтирования. Годовая ставка составила 23,25%. При этом величина обязательств 31.12.2021 год, отраженная в строке 1450 бухгалтерского баланса составила 3155893,93 рублей. Разница отнесена на 84 счет -нераспределенная прибыль, которая составила 1527 465,68 рублей и отражена в строке 1370 бухгалтерского баланса.

Все корректировки, отраженные в балансе наглядно представлены в таблице

Строка бухгалтерского баланса	Данные на 31.12.2021 год, тыс. руб.		Разница показателей, тыс. руб.
	Бухгалтерская отчетность 2022 год	Бухгалтерская отчетность 2021 год	
1150	2 628,00	2 977,00	-349,00
1600	Баланс АКТИВ		-349,00
1370	1 527,00	1 584,00	-57,00
1450	3 156,00	3 448,00	-292,00
1700	Баланс ПАССИВ		-349,00