

					балансовой стоимости в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 (см. проводки выше).
Проверка остатка по стр. 1150 на 31.12.2021 после корректировки: 23 780-4 173+881+3 409 = 23897					
Баланс	1600	84 362	84 479	-117	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	63 763	63 880	-117	Корректировка в связи с изменением Учетной политики при переходе на ФСБУ 6/2020
Проверка остатка по стр. 1370 на 31.12.2021 после корректировки: 84 362-4 173+881+3 409 = 84 479					
Баланс	1700	84 362	84 479	-117	

Директор:



Махнев А. В.

« 17 » марта 2023 г.

Главный бухгалтер

Важенина Н. А.

« 17 » марта 2023 г.

5. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020, то есть за 2022 г., не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (2022 г.) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Корректировка балансовой стоимости основных средств осуществляется:

- путем перерасчета накопленной амортизации, исходя из ликвидационной стоимости и оставшегося срока полезного использования, которые определены комиссией по приемке и списанию основных средств (оформляется акт, который утверждает руководитель);
- балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств (стоимостью менее 100 000 руб.), но в соответствии с новой учетной политикой таковыми не являются, списывается единовременно на нераспределенную прибыль.

После реформации баланса и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г., датой – 31.12.2021 проведены следующие бухгалтерские записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражен перерасчет амортизации в связи с увеличением срока полезного использования по объектам основных средств с нулевой остаточной стоимостью	02 «Амортизация основных средств»	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	881 079
Списана первоначальная стоимость объектов ОС, стоимость которых ниже установленного лимита (100 000 руб.)	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	01 «Основные средства»	4 172 741
Списана начисленная амортизация по объектам ОС, стоимость которых ниже установленного лимита (100 000 руб.)	02 «Амортизация основных средств»	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3 408 824

В связи с дополнительными проводками от 31.12.2021 г., изменились остатки в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. по состоянию на 31.12.2021 г., так как на начало периода отражена откорректированная балансовая стоимость основных средств.

Оборот по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» связанный с переходом на ФСБУ 6/2020, отражен в Разделе 2 Отчета об изменениях капитала за 2022 г. («Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»).

Сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Организацией внесены поправки в отдельные формы, которые отражены в таблице ниже:

Бухгалтерский баланс					
Наименование показателя	Код	В отчетности за 2021 г. на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)	В отчетности за 2022 г. на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)	Разница (гр. 3 – гр.4) (тыс. руб.)	Пояснение по разнице
1	2	3	4	5	6
Основные средства	1150	23 780	23 897	-117	Корректировка

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Стоматологическая поликлиника № 4»
за 2022 г.
по состоянию на 31 декабря 2022 г.

1. Информация об организации
ИНН 7449090612 КПП 744901001
ОКВЭД 86.23

ОГРН 1097449005070 дата регистрации 07.08.2009 г. в ИФНС России по Ленинскому району
ОКТМО 75701000, ОКАТО 75401368000

Юридический адрес: 454119, г. Челябинск, ул. Дзержинского, 10

Фактический адрес: 454119, г. Челябинск, ул. Дзержинского, 10

Телефон: 8-351-253-16-62

Инспекция ФНС России № 74 по г. Челябинску

Основной вид деятельности: Медицинская деятельность, оказание стоматологических услуг

Учредители – физические лица

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью

Организация является коммерческой организацией.

В составе Организации нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации составлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, по формам согласно Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (далее – Приказ № 66н) в следующем составе (п.1,2,4 Приказа № 66н):

Бухгалтерский баланс (по форме Приложения № 1 к Приказу № 66н);

Отчет о финансовых результатах (по форме Приложения № 1 к Приказу № 66н);

Отчет об изменениях капитала (по форме Приложения № 2 к Приказу № 66н);

Отчет о движении денежных средств (по форме Приложения № 2 к Приказу № 66н);

Отчет о целевом использовании средств (по форме Приложения № 2.1 к Приказу № 66н);

Пояснения в табличной форме (по форме Приложения № 3 к Приказу № 66н);

Пояснение в текстовой форме.

Учетная политика сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения о бухгалтерском учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

В связи с переходом на применение Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г., Учетной политикой с 2022 г. определено:

1. В качестве основных средств не принимаются к бухгалтерскому учету активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов одновременно признаются в составе расходов отчетного периода. Для обеспечения контроля за наличием и движением таких активов их стоимость отражается на забалансовых счетах.

2. При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

4. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.