



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
“УЛАН-УДЭСТАЛЬМОСТ”
(ООО «У-УСМ»)**

670045, г. Улан-Удэ, ул. Октябрьская, 39
а/я 1579
тел: 8(3012) 505-505
факс: 8(3012) 443755
E-mail:uzmk@uusm.ru

ИНН / КПП 0326482208/ 032601001
ОГРН 109032700433
БИК 044525411 Р/с 40702810015030000930
в филиале «Центральный» Банка
ВТБ (ПАО) в г. Москва.

№ _____ от “ _____ ” _____ 2023 г.

**Пояснительная записка
к Бухгалтерской отчетности
на 31.12.22г**

1. С 1 января 2022 года для всех коммерческих организаций становится обязательным применение ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ", в связи с чем организация отражает порядок перехода - ретроспективный (п. 49 ФСБУ 25/2018). Это значит, что в бухгалтерской отчетности года, в котором начато применение нового стандарта, показатели за предыдущие годы должны быть пересчитаны так, как если бы новый способ учета применялся с начала аренды по этим договорам. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражается в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 (Письмо Минфина России от 22.10.2021 N 07-01-09/85635), т.е. за 2022 год.

2. С 1 января 2022 года для всех коммерческих организаций становится обязательным применение ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", в связи с чем организация отражает пересчет балансовой стоимости основных средств на дату перехода (п. 49 ФСБУ 6/2020). То есть если организация переходит на стандарт с 1 января 2022 года, то все корректирующие записи делаем 31 декабря 2021 года. При этом баланс, составленный за 2021 год, по состоянию на 31 декабря 2021 года должен быть составлен без учета корректировок, а баланс за 2022 год по состоянию на 31 декабря 2021 год уже составлен с учетом корректировок.

Для основных средств с нулевой остаточной стоимостью пересмотрена их балансовая стоимость п. 12 ФСБУ 6/2020. После пересмотра балансовая стоимость ОС должна быть больше нуля, при этом первоначальная стоимость ОС не изменяется, пересматривается срок полезного использования (СПИ), в связи с этим пересчитывается сумма амортизационных отчислений. Новый СПИ определяется исходя из того, в течение какого срока использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации.

На основании вышеизложенного у предприятия есть заключенные договора аренды по которым проведены перерасчет показателей бухгалтерской отчетности и проведен перерасчет СПИ:

Строка 1150 Бухгалтерского баланса:

- Договора аренды ООО «Мосты Байкала» отражены стоимость арендованного имущества на сумму 429 035 тыс.руб.
- изменен СПИ по основным средствам с нулевой балансовой стоимостью, изменилась начисленная амортизация на сумму 310 тыс.руб.

Строка 1180 Бухгалтерского баланса:

- Договора аренды ООО «Мосты Байкала» отражен отложенный налоговый актив со стоимость арендованного имущества на сумму $429\ 035 * 20\% = 85\ 807$ тыс.руб.

Строка 1260 Бухгалтерского баланса:

- НДС с договоров аренды на сумму $429\ 035 * 20\% = 85\ 807$ тыс.руб.

Строка 1370 Бухгалтерского баланса:

- Отнесение на нераспределенную прибыль (убытки) изменение начисленной амортизации 310 тыс.руб.
- Отнесение на нераспределенную прибыль (убытки) отложенного налогового обязательства начисленной амортизации $310\ тыс.руб * 20\% = 62\ тыс.руб$ (Сторно)

Строка 1420 Бухгалтерского баланса:

- Договора аренды ООО «Мосты Байкала» отражен отложенные налоговые обязательства с арендных обязательств на сумму $429\ 035 * 20\% = 85\ 807$ тыс.руб.,
- Отражены отложенные налоговые обязательства с перерасчета элементов амортизации по основным средствам с нулевой балансовой стоимостью $310\ тыс.руб. * 20\% = 62\ тыс.руб.$

Строка 1450 Бухгалтерского баланса:

- Договора аренды ООО «Мосты Байкала» отражены арендные обязательств на время действия договора по аренде на дату начала применения ФСБУ 25/2018 – на сумму 429 035 тыс.руб.

Генеральный директор



В.П. Лукашенко

Главный бухгалтер
М.Н. Ощепков
89243501498