"ДИАПАЗОН" средства радиосвязи
общество с ограниченной ответственностью

Адрес : 462401, г. Орск, ул.Строителей, д.11, офис 2 Тел. (3537) 44-55-55, 44-66-66, 22-66-88

ИНН 5616000455 КПП 561601001 ОГРН 1025602077148 E-mail: dip4035@yandex.ru

24.03.2023 г

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

ООО «Диапазон» как субъект малого предпринимательства пользуется правом вести бухучет упрощенно:

Аренда для арендатора

- Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых *начинается с 1 января 2022 года.*

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

- ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых *истекает до 31 декабря 2022 года включительно.*

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

- ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- *не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;*
- *компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.*

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

- Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода *равномерно в течение срока аренды.*

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

- Ретроспективный пересчет *не применяется*

. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018.

- Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном

порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Основание: абзац 6 пункта 13 и абзац 2 пункта 14 ФСБУ 25/2018.

- порядок учета малоценных объектов в 2022: Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

- Организация выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

- Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020.

- Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

- Организация начинает амортизацию линейным способом помесячно.

Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

- Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

- Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: пункты 51, 52 ФСБУ 6/2020, пункт 26 ФСБУ 26/2020.

- Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Основание: пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020.

- Организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты признаются расходами текущего периода. В частности, это:

- стоимость материалов, запчастей и иных запасов;
- амортизация активов, которые используются при осуществлении капвложений;
- затраты на текущий ремонт активов, которые используются при осуществлении капвложений;
- зарплата сотрудников;
- страховые взносы, начисленные на зарплату сотрудников;
- оценочные обязательства, в том числе связанные с демонтажом и утилизацией капитальных вложений, а также восстановлением окружающей среды;
- проценты по инвестиционному кредиту;
- иные затраты.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020, пункты 5, 7 ПБУ 10/99.

- Организация не корректирует суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, на скидки, уступки, вычеты, премии.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

- Организация не корректирует подлежащую уплате поставщикам и подрядчикам сумму по договору на плату за отсрочку (рассрочку) вне зависимости от периода, на который она предоставлена.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

- Организация считает фактические затраты по оплаченным неденежными средствами капвложениям не по справедливой стоимости, а исходя из балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

- Организация не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период **(приложение №1, Таблица 4.1 Наличие и движение запасов);**

- расшифровка строки 1150 «Основные средств» бухгалтерского баланса и ОФР **(приложение №2, Таблица 2.1 и 2.2«Основные средства», Таблица 2.4 «Иное использование основных средств» по ФСБУ 6/2020)**.

-Права пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018 **(приложение № 3, Таблица 9.1 и 9.2 «Права пользования активом и обязательство по аренде» по ФСБУ 25/2018**

Директор: Долматов Е.В.

Общество с ограниченной ответсвенностью "ДИАПАЗОН"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Приложение №1

единица измерения: в тыс. рублей

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г.[1]	2 103	(-)	4 257	(3 578)	-	( )	X	2 782	(-)
	5420	за 20 21 г.[2]	2 249	(-)	2 841	(2 987)	-	-	X	2 103	(-)
в том числе:											
материалы	5401	за 20 22 г.[1]	345	(-)	578	(1 053)	-	-	473	343	(-)
	5421	за 20 21 г.[2]	357	(-)	623	(631)	-	-	(4)	345	(-)
товары	5402	за 20 22 г.[1]	1 758	(-)	3 679	(2 525)	-	(-)	(473)	2 439	(-)
	5422	за 20 21 г.[2]	1 892	(-)	2 218	(2 356)	-	-	4	1 758	(-)

Директор: Долматов Е.В.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: материалы	5441	-	-	-
товары	5442	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: материалы	5446	-	-	-
товары	5447	-	-	-

Директор Долматов Е.В.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации[6]	Переоценка		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]
						первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация[6]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г.[1]	1 409	(1 319)	400	(-)	-	(97)	-	(-)	1 809	(1 416)
	5210	за 20 21 г.[2]	1 409	(1 288)	-	(-)	-	(31)	-	(-)	1 409	(1 319)
в том числе:												
Машины и оборудовние	5201	за 20 22 г.[1]	658	(568)	400	(-)	-	(97)	-	(-)	1 058	(665)
	5211	за 20 21 г.[2]	658	(537)	-	(-)	-	(31)	-	(-)	658	(568)
	5202	за 20 22 г.[1]	751	(751)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	751	(751)
Здания	5212	за 20 21 г.[2]	751	(751)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	751	(751)

Примечание к строке 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса

Строка 1150 содержит данные не только об основных средствах, но и о незавершенном строительстве и прав пользования активами (ППА) в рамках договора аренды по ФСБУ 25/2018
Пояснение под п. 2.1., указанное выше, содержит только данные об основных средства компании, т.е. за минусом стоимость незавершенного строительства и ППА:

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 22 г.[1]	400	-	(-)	(400)	-
	5250	за 20 21 г.[2]	-	400	(-)	(-)	400
в том числе:	5241	за 20 22 г.[1]	400	-	(-)	(400)	-
Генератор сигналов SMB 100A (1406.6000K02)	5251	за 20 21 г.[2]	-	400	(-)	(-)	400

2. Основные средства

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
		-		
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
		-		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283*1	2050	1550	1550
		С 2022 года и далее в соответствии с ФСБУ 25/2018 заполнять данную графу надо арендаторам, которые ведут учет договоров аренды в упрощенном порядке – без начисления права пользования активом. Подробнее об упрощенном учете – в рекомендации.		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе -государственной	5284	-	-	-

регистрации				
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и т. д.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

1* отсутствие стоимостной оценки арендованного имущества Встроенного нежилого помещения по адресу: 462401, Оренбургская обл, г Орск, ул. Строителей, д.11, офис 2 , отраженного на забалансовом счете, в связи с не указанием стоимости в договоре аренды.

9. Права пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018

9.1 Наличие и движение прав пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		справедливая стоимость	накопленная амортизация		
	5200	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5210	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права пользования активом												
в том числе	5201	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5211	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

9.2 Наличие и движение обязательства по аренде

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций	проценты	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде - всего		за 20 22 г.	-			( )	( )	( )	
		за 20 21 г.	-			( )	( )	( )	
в том числе		за 20 22 г.	-			( )	( )	( )	
		за 20 21 г.	-			( )	( )	( )	
Краткосрочная задолженность по обязательству по аренде - всего		за 20 22 г.	-			( )	( )		
		за 20 21 г.	-			( )	( )		
в том числе		за 20 22 г.	-			( )	( )		
		за 20 21 г.	-			( )	( )		