2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	13 015	(4 000)	2 548	-	-	(456)	-	-	-	15 562	(4 456)
	5210	за 2021г.	14 708	(9 166)	324	-	-	(528)	-	-	-	15 032	(9 694)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	219	(110)	-	-	-	(16)	-	-	-	219	(127)
	5211	за 2021г.	458	(410)	-	-	-	(20)	-	-	-	458	(430)
Здания	5202	за 2022г.	9 108	(2 319)	-	-	-	(271)	-	-	-	11 655	(2 590)
	5212	за 2021г.	9 108	(3 778)	-	-	-	(383)	-	-	-	9 108	(4 161)
Другие виды основных средств	5203	за 2022г.	3 520	(1 486)	-	-	-	(159)	-	-	-	3 520	(1 646)
	5213	за 2021г.	3 385	(3 221)	241	-	-	(96)	-	-	-	3 627	(3 316)
Сооружения	5204	за 2022г.	66	(37)	-	-	-	(4)	-	-	-	66	(41)
	5214	за 2021г.	66	(66)	-	-	-	-	-	-	-	66	(66)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	102	(48)	-	-	-	(5)	-	-	-	102	(53)
	5215	за 2021г.	131	(131)	-	-	-	-	-	-	-	131	(131)
Офисное оборудование	5206	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2021г.	1 561	(1 561)	83	-	-	(30)	-	-	-	1 643	(1 590)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Паритет» за 2022 год.

ООО «Паритет» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

ООО «Паритет» имеет право представлять бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (Приложение № 5 к Приказу Минфина от 02.07.2010 № 66н). Однако, информации, содержащейся в упрощенной бухгалтерской отчетности за 2022 год, не достаточно для составления достоверного мнения о финансовом положении организации.

Два фактора, повлиявших на наш взгляд, на результат работы организации, требуют дополнительных расшифровок и пояснений. Это:

1. Применение с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 06/2020 осуществлен ретроспективно в упрощенном порядке).
2. Реорганизация ООО «Паритет» в форме присоединения к нему ООО «Паритет+», завершившаяся 02 декабря 2022 года.

В связи с этим в состав бухгалтерской отчетности за 2022 год включены:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения 2. Основные средства
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Применение ФСБУ 6/2020. Переход на ФСБУ 6 осуществлялся в так называемый «межотчетный период». Это привело к тому, что показатели бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2021» в отчетности за 2021 год отличаются от показателей бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2021» за 2022 год.
   В «межотчетный период» первоначальная стоимость ОС уменьшилась на 2 017 тыс. руб., амортизация уменьшилась на 5 694 тыс. руб. Остаточная стоимость ОС, отраженная по строке 1150 графы «На 31 декабря 2021 г.» бухгалтерского баланса 2022 года увеличилась на 3 677 тыс. руб. по сравнению с остаточной стоимостью ОС, отраженной по строке 1150 графы «На 31 декабря 2021 г.» бухгалтерского баланса 2021 года (5 694 – 2 017 = 3 677).
   Финансовый результат от перехода на ФСБУ 6 увеличил нераспределенную прибыль 2021 года на 3 677 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021

Изменение показателей на 31.12.2021 года в результате применения ФСБУ 6/2020

Тыс. руб.

	Первоначальная стоимость ОС	Амортизация	Остаточная стоимость ОС строка 1150 баланса	Капитал и резервы строка 1310 (2021) и строка 1300 (2022)
Баланс за 2021 год	15 032	9 694	5 338	12 555
ФСБУ 6 списание ОС	(2 017)	(2 017)		
ФСБУ 6 пересмотр СПИ		(3 677)		3 677
Баланс за 2022 год	13 015	4 000	9 015	16 232

2. Реорганизация в форме присоединения (уставной капитал после присоединения не изменился и составил 11 511 тыс. руб.)
02.12.2022 года в учете ООО «Паритет» отражены проводки по присоединению активов и пассивов ООО «Паритет+»

Актив/Пассив	Сумма увеличения актива/пассива, тыс. руб.
Остаточная стоимость ОС	2 547
Дебиторская задолженность	12
Кредиторская задолженность	(382)
Денежные средства	14 305
Фин. результат	16 482

О применении в работе организации стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется с 2022 года, переход осуществляется перспективно: организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Основным видом деятельности ООО «Паритет» является сдача в аренду нежилых помещений, принадлежащих организации на праве собственности (код ОКВЭД 68.20.2). ООО «Паритет» применяет упрощенные способы учета, и согласно п.28 ФСБУ 25 может классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Кроме того, анализ договоров аренды нежилых помещений, заключенных с арендаторами, показал их соответствие условиям п.26 ФСБУ 25, что тоже позволяет отнести их к операционной аренде. Таким образом, принятый ранее порядок учета данных активов в 2022 году не меняется.

Генеральный директор ООО «Паритет» Усачев А.Б.