

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФБО ООО «ТРАНСПРОМРЕСУРС» за 2022 год.**

В связи с вступлением в силу с 2022 года новых ФСБУ 6/2020 и 25/2018 в учетную политику ООО «ТРАНСПРОМРЕСУРС» внесены изменения, которые применяются с 1 января 2022 года.

Переход на новые ФСБУ осуществлен альтернативным способом, предусматривающим корректировку отдельных строк ФБО только на 31.12.2021 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018).

Бухгалтерская отчетность за 2021 не подлежит исправлению в связи с операциями по альтернативному переходу на ФСБУ 6, 25, которые проводятся 31.12.2021. Операции по переходу меняют входящее сальдо на 31.12.2021 только в БФО за 2022.

Конечное сальдо Баланса за 2021 на 31.12.2021 не совпадет с начальным сальдо Баланса за 2022 на 31.12.2021 по строкам, в которых отражаются положения переходного периода на новые ФСБУ.

Все операции по переходу на ФСБУ 6 и 25 в программе 1С, в т. ч. списание стоимости малоценных ОС, осуществлены в межотчетный период и не влияют на сдачу Бухгалтерской отчетности за 2021.

При переходе:

- на ФСБУ 25/2018

На 31.12.2021 арендованное имущество по договору аренды No 01/04-2009-A от 01.04.2009 признано ППА в составе основных средств в размере 5 173 205,51 руб. (в т.ч. НДС), равном сумме дисконтированных арендных платежей. Одновременно с активом признано обязательство по аренде, которое определено как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды. Последнее в свою очередь состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей в сумме 5 703 024,00 руб. и процентов по аренде в сумме 529 818,45 руб. Расчет приведен в Приложении 1.

- ФСБУ 6/2020

На 31.12.2021 объекты, стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, отнесены к незначительным активам, их балансовая стоимость ОС в сумме 192 882,86 руб. списана на нераспределенную прибыль в БУ. Погашено ОНО в размере 38 576,57 руб.

На 31.12.2021 увеличена балансовая стоимость за счет сумм восстановленной амортизации в размере 616 752,52 руб. по объектам офисного оборудования, в размере 2 107 354,54 руб. по объектам транспортных средств, в общей сумме 2 724 107,33 руб. Признано ОНО в размере 544 821,45 руб.

В результате перехода на новые ФСБУ конечное сальдо Баланса за 2021 на 31.12.2021 не совпадет с начальным сальдо Баланса за 2022 на 31.12.2021 по следующим строкам:

Строка баланса	Конечное сальдо Баланса за 2021 год, тыс.руб.	Начальное сальдо Баланса за 2022 год, тыс.руб.	Разница (3-2), тыс.руб.	Пояснения
1	3	4	5	5
1150	1 934,00	9 639,00	7 705,00	-193,00 за счет сумм списанных незначительных ОС, +2 725,00 за счет сумм восстановленной амортизации, +5 173,00 за счет сумм признанного ППА в размере
1180	2 245,00	3 385,00	1 140,00	+1 140,00 в части признанного ОНА (20% от суммы арендных платежей)
1370	179 042,00	181 067,00	2 025,00	-193,00 за счет сумм списанных незначительных ОС, +39,00 за счет сумм погашенного ОНО в части сумм списанных незначительных ОС (193*20%) +2 725 за счет сумм восстановленной амортизации, -545,00 за счет сумм признанного ОНО в части сумм восстановленной амортизации (2 274*20%) +1 140 – в части признанного ОНА с сумм признанной кредиторской задолженности в виде будущих арендных платежей (5 703*20%) -106,00 в части признанного ОНО с сумм признанных процентов по аренде (530*20%) -1 035,00 в части признанного ОНО с сумм признанного в составе ОС арендованного имущества (5 173*20%)
1420	297,00	1 944,00	1 647,00	+ 1 035,00 в части признанного ОНО с сумм признанного в составе ОС арендованного имущества (5 173*20%) +106,00 в части признанного ОНО с сумм признанных процентов по аренде (529*20%) +545,00 за счет сумм признанного ОНО в части сумм восстановленной амортизации (2 274*20%)
1450	0	5 173,00	5 173,00	+5 703,00 в части КЗ по арендным платежам, -530,00 в части сумм признанных процентов по аренде

Главный бухгалтер



ПЫШКИНА Н.В.

Приложение 1  
к пояснительной записке К ФБО  
ООО «ТРАНСПРОМРЕСУРС» за 2022 год

**Расчёт дисконтированной стоимости арендных платежей по Договору аренды № 01/04-2009-А  
от 01.04.2009.**

Применена ставка, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды (10% годовых).

Начисляемые проценты равны произведению обязательств по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования аренды.

График платежей		Дисконтиров. платеж	Процентный расход	Уменьшение обязательства	Остаток задолженности
Дата	Платеж				
31.12.2021					5 173 205,51
31.01.2022	237 626,00	235 711,37	42 020,69	195 605,31	4 977 600,20
28.02.2022	237 626,00	233 995,30	36 504,76	201 121,24	4 776 478,96
31.03.2022	237 626,00	232 109,92	38 798,17	198 827,83	4 577 651,13
30.04.2022	237 626,00	230 299,84	35 978,99	201 647,01	4 376 004,12
31.05.2022	237 626,00	228 444,24	35 545,22	202 080,78	4 173 923,34
30.06.2022	237 626,00	226 662,74	32 805,81	204 820,19	3 969 103,15
31.07.2022	237 626,00	224 836,45	32 240,06	205 385,94	3 763 717,21
31.08.2022	237 626,00	223 024,87	30 571,76	207 054,24	3 556 662,97
30.09.2022	237 626,00	221 285,63	27 954,32	209 671,68	3 346 991,29
31.10.2022	237 626,00	219 502,66	27 186,79	210 439,21	3 136 552,08
30.11.2022	237 626,00	217 790,89	24 652,37	212 973,63	2 923 578,45
31.12.2022	237 626,00	216 036,08	23 747,52	213 878,48	2 709 699,97
31.01.2023	237 626,00	214 295,41	22 010,23	215 615,77	2 494 084,20
28.02.2023	237 626,00	212 735,25	18 291,13	219 334,87	2 274 749,33
31.03.2023	237 626,00	211 021,18	18 477,23	219 148,77	2 055 600,56
30.04.2023	237 626,00	209 375,55	16 156,41	221 469,59	1 834 130,97
31.05.2023	237 626,00	207 688,55	14 898,20	222 727,80	1 611 403,17
30.06.2023	237 626,00	206 068,90	12 665,15	224 960,85	1 386 442,32
31.07.2023	237 626,00	204 408,54	11 261,73	226 364,27	1 160 078,05
31.08.2023	237 626,00	202 761,56	9 423,03	228 202,97	931 875,08
30.09.2023	237 626,00	201 180,34	7 324,26	230 301,74	701 573,34
31.10.2023	237 626,00	199 559,37	5 698,71	231 927,29	469 646,05
30.11.2023	237 626,00	198 003,12	3 691,28	233 934,72	235 711,33
31.12.2023	237 626,00	196 407,75	1 914,63	235 711,37	-0,04
<b>Итого:</b>	<b>5 703 024,00</b>	<b>5 173 205,51</b>	<b>529 818,45</b>	<b>3 786 763,19</b>	<b>-</b>