

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах**  
**ЗАО «РАЛЛИ-СЕРВИС»**  
**за 2022 год**

**1. Общая информация**

Полное фирменное наименование Общества:

Закрытое акционерное общество «РАЛЛИ-СЕРВИС»

Сокращенное фирменное наименование Общества:

ЗАО «РАЛЛИ-СЕРВИС»

Юридический адрес: 125363, г. Москва, Строительный проезд, д. 4А

Номер государственной регистрации: 716.561

Дата государственной регистрации: 27.03.1997 г.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Государственное учреждение Московская регистрационная палата.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1027739497290.

Наименование регистрирующего органа (в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года): Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Дата внесения записи: 01.11.2002 г.

ЗАО «РАЛЛИ-СЕРВИС» в соответствии с Общероссийским классификатором организационно-правовых форм (ОКОПФ) присвоен код 12267 – Непубличные акционерные общества; в соответствии с Общероссийским классификатором форм собственности (ОКФС) – 16 – Частная собственность.

Основной ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

**2. Основные показатели деятельности**

Показатель	2022 г.
Выручка от реализации, тыс. руб.	15 478
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	15 005
Прочие доходы, тыс. руб.	380
Прочие расходы, тыс. руб.	2 973

**3. Основные положения учетной политики**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
  - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
  - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
  - осуществляется по ФИФО по себестоимости первых по времени поступления единиц.

Доходы ЗАО «РАЛЛИ-СЕРВИС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Учет выручки в целях бухгалтерского учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Доходами от обычных видов деятельности ЗАО «РАЛЛИ-СЕРВИС» признает доходы от:

- предоставления в аренду имущества;
- коммунальные услуги

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы от реализации основных средств;
- проценты к получению по предоставленным займам;
- к прочим доходам относятся доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, безвозмездного получения имущества, списания востребованной кредиторской задолженности и т.п.;
- к прочим доходам относится рыночная стоимость оприходованного излишка имущества в результате проводимых инвентаризаций.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество калькулирует полную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованных товаров без выделения управленческих и коммерческих расходов.

#### **4. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.**

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не

признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.
- В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно.
- Доходы по операционной аренде организация признает равномерно.

**Корректировка данных отчетного периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>Материальные внеоборотные активы, в том числе</b>	1150	13 350	257	13 607
Основные средства		13 350	257	13 607
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>14 538</b>	<b>257</b>	<b>14 795</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>Капитал и резервы, в том числе:</b>	1310	12 790	257	13 047
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 701	257	6 958
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>14 538</b>	<b>257</b>	<b>14 795</b>