



Межрайонная ИФНС России №9 по УР

**Пояснительная записка по Основным Средствам на 31.12.2021
по ПБУ 6/2020**

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год организации обязаны перейти к применению ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020) ([п. 2](#) приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

1. Согласно п. 8 ФСБУ 6/2020 организация определяет СПИ для каждого объекта основных средств, а сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период должна определяться таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю, или равной его ликвидационной стоимости (если она определена) (п. 32 ФСБУ 6/2020). При этом сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

При переходе на ФСБУ 6/2020 проведен анализ состава всех ОС на предмет:

- признания их в составе ОС:
- соответствия установленной первоначальной стоимости и СПИ требованиям ФСБУ 6/2020 (п. 12 ФСБУ 6/2020);
- необходимости в результате такого анализа пересмотра остаточной стоимости (пересчета амортизации в соответствии с новыми данными, в т.ч. с учетом ликвидационной стоимости) (пп. 30-32 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 нами проведены единовременные корректировки балансовой стоимости Основных средств на начало отчетного периода (на 01.01.2022 г):

Период расчета	Основное средство	Инвентар ный номер	Дата принятия к учету	Срок полезно го использ ования до переход а на ФСБУ 6	Срок полезно го использ ования после переход а на ФСБУ 6	Ликвидацион ная стоимость	Стоимость объекта
31.12.2021	Автосалон площадь 838,7 кв.м. инв.№43988 лит.А	110117	14.09.2012	152	152	1 031 006,00	20 895 695
31.12.2021	Аппарат высокого давления Anнови reverberi (AR-955)	110142	12.12.2013	61	61		45 338
31.12.2021	Газоанализатор 4-компонент. (Инфракар М-3Т.01)	110127	22.03.2013	37	37		63 135
31.12.2021	Диван Кёльн 1500	110133	09.08.2013	61	61		42 500
31.12.2021	Здание ТЦ площадь 495,6 кв.м. инв.№43988 лит.В	110118	14.09.2012	152	152	725 335,00	7 092 129
31.12.2021	Компрессор (СБ 4-Ф-270.LB75)	110136	24.10.2013	37	37		56 640
31.12.2021	Котел напольный SIME 70МК II	110129	17.06.2013	85	85		66 787
31.12.2021	Общегаражное оборудование TD 302 КИТ (установка для проточки диска)	000000078	07.06.2013	61	115		127 118
31.12.2021	Питающий кабель (Митсубиши),	110014	09.12.2010	216	216		52 871
31.12.2021	Площадка для хранения новых авто	110140	01.10.2013	120	120		1 751 259
31.12.2021	Прибор д/проверки и регулировки света фар (ИПФ-01)	110125	22.03.2013	37	37		57 627
31.12.2021	Системный тестер BOSCH KTS 540 в комплекте	110112	28.02.2012	25	25		91 736
31.12.2021	Склад №1 (холодный)	110111	01.01.2012	61	132		353 030
31.12.2021	Склад №2	110123	28.11.2012	61	122		296 951
31.12.2021	Шумомер с поверкой (Testo 816-1 (05608161))	110128	22.03.2013	37	37		69 830
31.12.2021	Сеть газоснабжения	110148	10.12.2013	27	109		125 000
31.12.2021	Сети напорной канализации с КНС	110145	10.12.2013	147	147		125 000
31.12.2021	Внутриплощадочная	110146	10.12.2013	147	147		125 000

1	самотечная канализация							
31.12.202	Сети водопровода	110147	10.12.2013	327	327			240 304
1								
31.12.202	Сервер DEPO Storm	00000015	25.08.2014	35	101			185 593
1	235V2	2						
31.12.202	Подъемник 2-стоечный	00000015	29.09.2014	61	61			76 186
1	4т. с ниж.синх. (ПГН2-4.0)	5						
31.12.202	Mitsubishi L200 2.5 (вин	00000016	28.04.2015	11	93	686 460,00		650 000
1	14581)	2						
31.12.202	Площадка для парковки	00000016	13.07.2015	85	90			1 511 136
1	перед автосалоном	6						
31.12.202	Подъемник 2-стоечный	00000016	04.09.2015	61	61			82 203
1	4т. с ниж.синх. (ПГН2-4.0)	7						
31.12.202	Подиум автомобильный	00000017	19.08.2016	61	77			395 415
1		1						
31.12.202	Снегоуборщик RedVerg	00000017	12.12.2017	61	61			50 712
1	RD-260-90E	5						
31.12.202	Аппарат высоко	00000017	13.12.2017	61	61			91 998
1	давления HD 9/20-4	6						
	Classic							
31.12.202	Подъемник	00000018	20.06.2018	61	61			82 627
1	двухстоечный.	1						
	Гидростанция 380В.							
	RLP2-400							
31.12.202	Сканер	00000018	07.06.2018	61	61			65 677
1	диагностический Launch	2						
	X431 PRO (Version							
	2017)							
31.12.202	Сервер (490432-421)HP	00000018	15.08.2018	25	25			64 161
1	Proliant DL160	3						
	процес.intel Quad-Core							
	б/жестк.дисков							
31.12.202	Автомат КС-402А	00000018	25.10.2018	61	61			112 575
1	PRO380 В (10-24")	6						
31.12.202	Стенд балансировочный	00000019	23.09.2019	61	61			141 300
1	СБМП-60/3D GALAXY	5						
	(синий)							
31.12.202	Световое каре из 45шт	00000019	24.09.2019	37	40			175 642
1	светильников LED 36W	6						
	3000K DIM							
31.12.202	Mitsubishi Outlander	00000019	18.10.2019	37	39	1 737 890,00		1 570 789
1	(вин 025857)	7						
31.12.202	Поломоечная машина	00000019	21.10.2019	37	39			205 991
1	BR 35/12 С Вр Pack	8						
31.12.202	Имидж Волл	00000019	24.11.2019	37	38			396 216
1	односторонний	9						
	отдельно стоящий, с							
	подсветкой LED, Ш							
	3860 х В 3300 мм							
31.12.202	Входной портал, с	00000020	24.11.2019	37	38			284 555

1	подсветкой LED, Ш 3400 х В 3000 х Г 1200 мм	0						
31.12.2021	Вывеска MITSUBISHI MOTORS	00000020	24.11.2019	37	38			152 620
31.12.2021	Буквы с именем дилера (Гарант-Моторс)	00000020	24.11.2019	37	37			90 244
31.12.2021	Входной пилон (часы работы), с подсветкой LED, Ш 600 х В 2000 мм	00000020	24.11.2019	37	38			118 036
31.12.2021	Пилон с лого бренда, с подсветкой LED, 6000 х 1740 х 400 мм	00000020	24.11.2019	37	38			547 493
31.12.2021	Фриз (Н - 1200 мм)	00000020	24.11.2019	37	38			386 478
31.12.2021	Mitsubishi L200 2.4 (вин 005500)	00000020	19.02.2020	61	61	2 186 330,00		1 768 069
31.12.2021	Ресепшен В*Д*Ш 950*2300*900 мм	00000020	01.04.2020	61	61			119 944
31.12.2021	Mitsubishi ASX 2.0 (000432)	00000020	01.06.2020	37	37	1 732 190,00		1 450 870
31.12.2021	Mitsubishi Outlander (вин 000115)	00000020	01.06.2020	37	37	2 169 100,00		1 637 051
31.12.2021	Система автоматического управления и контроля за оборудованием теплового узла	00000021	30.06.2020	85	85			473 484
31.12.2021	DAEWOO NEXIA (210639)	00000021	13.11.2020	13	13			87 000
31.12.2021	Роликовый тормозной стенд MBT 2250 EUROSYSTEM с коммуникационным пультом управления	00000021	08.02.2021	36	36			2 495 743
31.12.2021	Дымосос ST 70-78 кВт	00000021	15.02.2021	85	85			64 807
31.12.2021	Mitsubishi Eclipse Cross (000128)	00000021	17.04.2021	37	37	2 495 830,00		1 901 028
31.12.2021	Mitsubishi Pajero Sport (вин 026445)	00000021	02.06.2021	85	85	3 020 730,00		2 766 114
31.12.2021	Компрессор C-SC 753 H8H (Panasonic) R22	00000021	11.06.2021	13	19			137 425
31.12.2021	Сплит-системы напольно-потолочные BALLU BLC_M_CF- 60HN1 (СТО_1)	00000022	10.07.2021	61	61			122 483
31.12.2021	Сплит-системы напольно-потолочные BALLU BLC_M_CF- 60HN1 (СТО_2)	00000022	10.07.2021	61	61			122 483

31.12.2021	Подъемник ножничный	00000022	12.07.2021	36	36	2 610 817
1	DUO CM 4.2 U	2				
31.12.2021	Счетчик банкнот	00000022	03.08.2021	37	37	49 832
1	DoCash 45V (800 банкнот/мин, 2 кармана, емкость 500 банкнот)	3				
31.12.2021	Автоматическая система	00000022	01.10.2021	25	25	113 001
1	водоотведения СТО (насос)	4				
31.12.2021	Система	00000022	01.10.2021	120	120	192 409
1	теплоснабжения тепловых завес СТО	5				

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 1 января 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		28 912 287,09	1 123 854,14			27 788 432,95
Итого		28 912 287,09	1 123 854,14			27 788 432,95

ООО "Гарант-Моторс"

Справка-расчет корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6

Дата начала
применения ФСБУ 6: 01.01.2022

Основное средство	Дата принятия к учету	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
1	3	9	10	11	12
Итого		32 378 431,26	27 433 529,67	640 025,82	5 584 927,41

Примечание.

Корректировка амортизации выполняется только по основным средствам, амортизация по которым начисляется линейным способом.

В связи с изменением срока использования ОС после перехода на ФСБУ6/2020 в Бухгалтерской отчетности за 2021 год увеличились :

- строка 1150 (Основные средства) на сумму 4 945 тыс.руб. за счет изменения амортизационных отчислений
- строка 1370 (Нераспределенная прибыль) на сумму 4 945 тыс.руб., так как за счет увеличения срока использования ОС, амортизация, списанная годами ранее, скорректировала сч.84 (увеличила прибыль).

В таком случае при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год на начало периода будет отражена откорректированная балансовая стоимость ОС

Ведомость амортизации ОС за 1 января 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Группа учета ОС Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Итого	71 452 707,00	28 912 287,09	42 540 419,91			1 351 919,19	1 123 854,14	70 100 787,81	27 788 432,95	42 312 354,86

2. В связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 организация установила лимит отнесения к объектам основных средств (ОС) - первоначальную стоимость - 100 000 руб. На балансе числились ОС стоимостью менее установленного лимита, которые списаны на сч. 84.01 в сумме 1 351 919,00.

При этом переходе на новые правила учета основных средств с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 организация осуществляет единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на нераспределенную прибыль.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе ОС, но в соответствии с новым Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов (п. 49 ФСБУ 6/2020)*(3).

Исходя из приведенной нормы, организации следует на дату 31.12.2021 (после реформации баланса и формирования отчетности за 2021 год, чтобы в отчетности за 2022 год основные средства отражались в соответствии с новым Стандартом),

списать такие ОС проводками:

Дебет 84 Кредит 01

- списана первоначальная стоимость объектов ОС дешевле лимита;

Дебет 02 Кредит 84

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 84.01 за 1 января 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84.01		66 332 811,61	1 351 919,19	1 123 854,14		66 104 746,56
Итого		66 332 811,61	1 351 919,19	1 123 854,14		66 104 746,56

В соответствии с ФСБУ 25/2018 "Аренда" Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

- ФСБУ 25/2018 применили к Договору лизинга 12-22/2455-л от 06.12.2022 с ООО "Уралбизнеслизинг".
- Оформлена бух.проводка Д 08.04.2 К 76.07.1 на сумму 455 166,67 руб. Указанная сумма отражена в бух.балансе на 31.12.21г. по строке 1150 "ОС" и по стр 1450 "Прочие обязательства".
- ФСБУ 25/2018 применяется альтернативным (упрощенным) способом (п.50 ФСБУ 25/2018).

Гл. бухгалтер

Месяц Т.М.