

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к балансу на 31 декабря 2022

Общества с ограниченной ответственностью «Южный центр сертификации и испытаний»  
(ООО «ЮГ-ТЕСТ»)

С началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 последствия изменения учетной политики Общества с ограниченной ответственностью «Южный центр сертификации и испытаний» (ООО «ЮГ-ТЕСТ» - далее Общество) отражены в упрощенном порядке.

При этом по договору аренды от 01.12.2020 № 7 на конец 2021 года, предшествующего году, с которого применяется стандарт, единовременно признаны ППА и обязательство по аренде (п. 50 ФСБУ 25/2018).

*Объект основных средств:*

*нежилое помещение общей площадью 186,3 кв. м, номера на поэтажном плане: помещения № 11-12-13, 9, 10, 17, 14-15-16-22, 22а, 22б, 27, 23а, 23б, 23в, 23г., этаж: 2, кадастровый номер: 61:44:0040702:364,*

*нежилое помещение общей площадью 39,5 кв. м., номера на поэтажном плане: помещения №23, этаж 2, кадастровый номер: 61:44:0040702:365*

*Адрес объекта: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр-кт. Чехова, д. 71/187*

*Срок аренды объекта с 01.12.2020 г. по 30.11.2023 г. (при ретроспективном (упрощенном) переходе на ФСБУ 25/2018 показатели пересчитываются на начало года, в котором осуществляется переход), срок аренды принимается равным 23 месяцам – с 01.01.2022 г. по 30.11.2023 г.*

Право пользования активом признано по фактической стоимости в сумме 3`829`500 руб. (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Общая сумма будущих арендных платежей (3`829`500 руб.) разделяется на две части (здесь и далее рассчитанные суммы округляются до рублей для упрощения восприятия расчетов и сумм проводок):

- на приведенную стоимость обязательства (3`533`103 руб.);
- на сумму процентов по аренде (296`397 руб.).

Обязательство по аренде первоначально оценено как сумма будущих арендных платежей по договору по приведенной стоимости, определяемой дисконтированием, на дату этой оценки.

Общество амортизирует право пользования объектом с учетом срока полезного использования объекта аренды.

*Основной критерий принадлежности имущества к категории основных средств в бухучете - срок полезного использования (СПИ) - период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды. Имущество относится к основным средствам, если этот срок превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл, превышающий 12 месяцев (п. 5, 8 ФСБУ 6/2020).*

*В соответствии с абз. 2 п. 7 ст. 258 НК РФ если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации в соответствии с главой. 25 НК РФ, или превышающим этот срок, организация вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.*

С момента ввода здания в эксплуатацию (1973 год) и до момента поступления в аренду Общества, оно фактически эксплуатировалось в течение не менее чем 588 месяцев, то есть срок его полезного использования у предыдущих собственников

превышает СПИ, определяемый классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации. Согласно абз. 2 п. 7 ст. 258 НК РФ, а также с учетом:

- требований техники безопасности и других факторов;
- договором не предусмотрен выкуп имущества;
- использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации в течение всего периода аренды помещений,

Обществом срок полезного использования арендуемых помещений в указанном здании устанавливается равным сроку аренды – 23 месяца.

Амортизация ПША отражается в составе расходов арендатора. Она начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия ПША к учёту, в размере 153`613,17 рублей (3`533`103 / 23) в месяц.

**Корректировка данных отчетного налогового 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>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	1 213	3 533	4 746
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 213</b>	<b>3 533</b>	<b>4 746</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>5 393</b>	<b>3 533</b>	<b>8 926</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие обязательства	1450		3 533	3 533
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>		<b>3 533</b>	<b>3 533</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>5 393</b>	<b>3 533</b>	<b>8 926</b>

Главный бухгалтер  
ООО «ЮГ-ТЕСТ»



М.В. Евсенкова