

ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ

2.«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

ПРИ АЛЬТЕРНАТИВНОМ ПЕРЕХОДЕ НА ФСБУ 6

В связи с переходом на ФСБУ 6 по п. 49 ФСБУ 6, т.е. без ретроспективного пересчета, а с единовременной корректировкой на нераспределенную прибыль, данные по ОС в отчетности на начало 2022 году не совпадают с данными отчетности на конец 2021 года.

При этом последствия перехода на ФСБУ 6/2020 должны быть впервые отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год (как данные на начало периода) (в силу п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Запись о корректировке, связанной с упрощенным переходом на ФСБУ 6/2020 (отнесение разницы на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"), вносится датой 31.12.2021, но после формирования и представления заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год на начало периода отражена откорректированная балансовая стоимость ОС.

А оборот по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", связанный с переходом на ФСБУ 6/2020, отражен в Разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год ("Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок").

Сравнительные показатели отчетности за прошлые периоды (соответствующие строки баланса на 31.12.2020, на 31.12.2021, строки Отчета о финансовых результатах за 2020, 2021 годы) остаются без изменений.

| 2. Основные средства | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------|------|------------|--------------------------|-------------------------|-----------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 2.1. Наличие и движение основных средств | | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Поступило | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | Выбыло объектов | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость |
| (без учета доходных вложений в материальные) | 5200 | за 2022 г. | 33 180 | (30 189) | - | (157) | 157 | (373) | - | - | 33 023 | (30 405) |
| | 5210 | за 2021 г. | 34 136 | (30 020) | 233 | (622) | 622 | (1 124) | - | - | 33 747 | (30 522) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Другие виды основных средств | 5201 | за 2022 г. | 8 966 | (8 820) | - | (157) | 157 | (70) | - | - | 8 809 | (8 733) |
| | 5211 | за 2021 г. | 9 038 | (8 721) | 97 | - | - | (178) | - | - | 9 135 | (8 899) |
| Офисное оборудование | 5202 | за 2022 г. | 3 646 | (3 642) | - | - | - | (4) | - | - | 3 646 | (3 646) |
| | 5212 | за 2021 г. | 3 908 | (3 770) | 137 | - | - | (125) | - | - | 4 044 | (3 895) |
| Производственный и хозяйственный | 5203 | за 2022 г. | 859 | (775) | - | - | - | (78) | - | - | 859 | (853) |
| | 5213 | за 2021 г. | 859 | (637) | - | - | - | (138) | - | - | 859 | (775) |
| Транспортные средства | 5204 | за 2022 г. | 14 251 | (14 189) | - | - | - | (61) | - | - | 14 251 | (14 251) |
| | 5214 | за 2021 г. | 14 873 | (14 312) | - | (622) | 622 | (499) | - | - | 14 251 | (14 189) |
| Машины и оборудование (кроме | 5205 | за 2022 г. | 652 | (652) | - | - | - | - | - | - | 652 | (652) |
| | 5215 | за 2021 г. | 652 | (628) | - | - | - | (24) | - | - | 652 | (652) |
| Здания | 5206 | за 2022 г. | 4 806 | (2 110) | - | - | - | (160) | - | - | 4 806 | (2 270) |
| | 5216 | за 2021 г. | 4 806 | (1 951) | - | - | - | (160) | - | - | 4 806 | (2 110) |
| доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| | 5221 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

В Пояснении 2.1 изменения, связанные с ФСБУ 6, учитываются:

стр. 5210 «за 2021 год» в графе «На конец отчетного периода» — показатели из отчетности за 2021 год без корректировок по ФСБУ 6;

стр. 5200 «за 2022 год» в графе «На начало отчетного периода» — показатели с учетом корректировок по ФСБУ 6.

Разница между 2022 и 2021 годом равна суммам межотчетного периода.

Сведения о состоянии объектов основных средств на дату списания - 31.12.2021, но после формирования и представления заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

| Номер по порядку | Наименование объекта основных средств | Инвентарный номер | Фактический срок службы | Первоначальная или восстановительная стоимость, руб. | Сумма начисленной амортизации (износа), руб. | Остаточная стоимость, руб. | Причина списания |
|------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Сервисная тумба выкатная Palissandro (95x50x60), палисандр | TM0002 | 60 | 43 600 | 42 885 | 715 | Списание основных средств до 100 000 руб с 2022 г. |
| 2 | Греденция Palissandro со стеклом (138x47x131), палисандр | TM0004 | 60 | 89 642,37 | 88 173 | 1 469,37 | Списание основных средств до 100 000 руб с 2022 г. |
| 3 | КОМПЬЮТЕР C655174Ц-Intel Core i5-10400 | TCC0011 | 4 | 68 250 | 9100 | 59 150 | Списание основных средств до 100 000 руб с 2022 г. |
| 4 | КОМПЬЮТЕР C655174Ц-Intel Core i5-10400 | TCC0012 | 4 | 68 250 | 9100 | 59 150 | Списание основных средств до 100 000 руб с 2022 г. |
| 5 | НОУТБУК Dell G3 3590 15.6" | TCC0009 | 24 | 68 291,67 | 54 633,36 | 13 658,31 | Списание основных средств до 100 000 руб с 2022 г. |
| 6 | НОУТБУК HP ProBook 470 G5 2UB67EA silver 17.3 | TCC0008 | 30 | 72 039,17 | 72 039,17 | | Списание основных средств до 100 000 руб с 2022 г. |
| 7 | НОУТБУК LENOVO Legion 5 17ACH6H 17.3" | TCC0010 | 4 | 96 575 | 12 876,68 | 83 698,32 | Списание основных средств до 100 000 руб с 2022 г. |
| 8 | Шкаф высокий универсальный Palissandro (92x47x214), палисандр | TM0003 | 60 | 60 050,85 | 59 066,4 | 984,45 | Списание основных средств до 100 000 руб с 2022 г. |
| | | | | 566 699,06 | 347 873,61 | 218 825,45 | |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 84

Период: межотчетный период 2021 - 2022 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Направления использования прибыли

Выводимые данные: сумма

| Субконто | Сальдо на начало периода | | Оборот за период | | Сальдо на конец периода | |
|--------------|--------------------------|----------------|------------------|--------|-------------------------|----------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 84.01 | | 252 791 488,80 | 218 825,45 | | | 252 572 663,35 |
| Итого | | 252 791 488,80 | 218 825,45 | | | 252 572 663,35 |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01

Период: межотчетный период 2021 - 2022 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Основные средства.Группа учета ОС

Выводимые данные: сумма

| Субконто | Сальдо на начало периода | | Оборот за период | | Сальдо на конец периода | |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------|------------------|--------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01.01 | 33 746 788,63 | | | 566 699,06 | 33 180 089,57 | |
| Здания | 4 805 865,00 | | | | 4 805 865,00 | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 652 184,74 | | | | 652 184,74 | |
| Офисное оборудование | 4 044 484,54 | | | 398 084,89 | 3 646 399,65 | |
| Транспортные средства | 14 250 756,77 | | | | 14 250 756,77 | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 858 552,54 | | | | 858 552,54 | |
| Другие виды основных средств | 9 134 945,04 | | | 168 614,17 | 8 966 330,87 | |
| 01.09 | | | 566 699,06 | 566 699,06 | | |
| Офисное оборудование | | | 398 084,89 | 398 084,89 | | |
| Другие виды основных средств | | | 168 614,17 | 168 614,17 | | |
| Итого | 33 746 788,63 | | 566 699,06 | 1 133 398,12 | 33 180 089,57 | |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02

Период: межотчетный период 2021 - 2022 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Основные средства.Группа учета ОС

Выводимые данные: сумма

| Субконто | Сальдо на начало периода | | Оборот за период | | Сальдо на конец периода | |
|--------------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------|-----------|-------------------------|---------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 02.01 | | 30 521 675,28 | 347 873,61 | 15 615,48 | | 30 189 417,15 |
| Здания | | 2 110 497,40 | | | | 2 110 497,40 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | | 652 184,74 | | | | 652 184,74 |
| Офисное оборудование | | 3 895 314,56 | 262 957,76 | 9 995,13 | | 3 642 351,93 |
| Транспортные средства | | 14 189 438,01 | | | | 14 189 438,01 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | | 774 893,88 | | | | 774 893,88 |
| Другие виды основных средств | | 8 899 346,69 | 84 915,85 | 5 620,35 | | 8 820 051,19 |
| Итого | | 30 521 675,28 | 347 873,61 | 15 615,48 | | 30 189 417,15 |