

Пояснительная записка

К Упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2020
года

Причиной сдачи уточненной Упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2020 года послужило сомнение в достоверности данных по строке 1300 «Капитал и резервы» суммы 44374 тыс. руб., а именно по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» конкретно по субсчету 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению».

На 31.12.2013 года сальдо по счету 84.01 показано в сумме 58 218 839.61 и на 31.12.2019 – 58 218 839.61.

Проведя тщательный анализ данных, выяснилось, что три объекта основных средств отражены в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости, а именно:

1. Земельный участок площадью 9903 кв.м. – 7 344 857,04 рублей
(подтверждена данными из Росреестра)
2. Земельный участок площадью 19246 кв.м – 14 274 373,28 рублей
(подтверждена данными из Росреестра)
3. Здание площадью 5 482,2 кв.м. – 35 266 608,85 рублей
(подтверждена данными из Росреестра)

ИТОГО : 56 885 839,17 рублей

Согласно п. 8.1 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», первоначальная стоимость основных средств определяется по цене поставщика (продавца).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению (п.14 ПБУ 6/01).

Объекты недвижимости приобретены ООО «Белая площадь» в 2006 году по договорам № № 7/12 от 21.12.2006 и 8/12 от 28.12.2006 по ценам :

Объект №1 – **3 154 394 руб.** (кадастровый номер 50:14:040305:287) оплачены платежными поручениями № 6 от 22.12.2006 сумма 1 577 197 руб., № 55 от 15.11.2007 сумма 1 577 197 руб. (Акт сверки расчетов от 17.06.2008 г. с продавцом ООО «Осеевские поля» по договору купли-продажи 7/12 от 21.12.2006г)

№2 – **3 191 630 руб.** (кадастровый номер 50:14:040:305:301) оплачено платежным поручением № 41 от 10.08.2007г

№3 – **2 160 000 руб.** (кадастровый (условный) номер) 50-50-14/048/2005-125) оплачено платежным поручением № 1 от 15.01.2007г. (По объектам №2 и №3 – Акт сверки расчетов от 10.08.2007 г. с продавцом ООО «Осеевские поля» по договору купли-продажи 8/12 от 28.12.2006г)

Также подтверждением покупной стоимости этих объектов служит Решение Арбитражного суда Московской области от 13 ноября 2012 года по делу №А41-28321/12, которое подтверждает балансовую стоимость основных средств по состоянию на 19.04.2012г в сумме 7 984 024.00 (Справка ООО «Белая площадь» от 27.09.2012г), в том числе земельный участок 19246 кв.м. кадастровый номер 50:14:040305:301 – **3 191 630 руб.**, земельный участок 9903 кв.м. кадастровый номер 50:14:040305:287 – **3 154 394 руб.**, корпус выращивания птичник 1 5482,2 кв.м. условный номер 50-50-14/048/2005-125 балансовая стоимость **1 638 000 руб.** (за минусом начисленной амортизации в сумме 522 000 руб.) .

В прошлом периоде в бухгалтерском учете в **нарушение ПБУ 6/01 «Учет основных средств»** неправильно отражена операция по учету основных средств, отражая их стоимость по кадастровой оценке и по кредиту счета 84.01 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Дооценка не проводилась, сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» отсутствует.

Таким образом , завышение стоимости здания, как амортизируемого имущества, повлекло завышение начисленной амортизации, увеличения расходов, уменьшения полученной прибыли.

Исправительные записи привели к изменению финансовых показателей, что и послужило причиной сдать уточненную Упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на 31 декабря 2020 года.

Генеральный директор

Котова О.В.