

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

ООО «РУТЭК»

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «РУТЭК» образовано в 2004 году (зарегистрировано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 46 по г. Москве от 21.05.2004 рег. № 1047796355001) ИНН 7703518790, КПП 770301001
Юридический адрес Общества: г.Москва, Ермолаевский переулок, дом 11, стр.4 Фактический адрес Общества: г.Москва, Ермолаевский переулок, дом 11, стр.4.

Решением Арбитражного суда города Москвы по делу №А40-219945/20-174-300 от 16.04.2021 г. (резолютивная часть от 08.04.2021 г.) ООО «РУТЭК» (ИНН 7703518790, ОГРН 1047796355001, адрес: 123001, г. Москва, пер. Ермолаевский, д. 11, кв.4) признано несостоятельным (банкротом) по упрощенной процедуре ликвидируемого должника, в отношении него открыто конкурсное производство. Конкурсным управляющим утверждена Соколовская Татьяна Александровна (ИНН 694400681179; СНИЛС 122-923-014 20; адрес для корреспонденции: 214000, г. Смоленск, а/я 51), член САУ «СРО «ДЕЛО» (ОГРН 1035002205919; ИНН 5010029544; 105082, г. Москва, а/я № 85 САУ «СРО «ДЕЛО»).

По состоянию на 31 декабря 2021 года в штате Общества работников не имеется. Все работники, включая руководящий состав, уволены в связи с прекращением хозяйственной деятельности и предстоящей ликвидацией.

Основные виды деятельности по ЕГРЮЛ:

- оптовая торговля топливом;
- деятельность агентов по оптовой торговле топливом;
- оптовая торговля твердым топливом;
- оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин;
- оптовая торговля прочим жидким и газообразным топливом;
- прочая оптовая торговля;
- предоставление прочих услуг.

С даты открытия конкурсного производства хозяйственная деятельность Общества прекращена.

Учредителями Общества являются:

Наименование Учредителя	Местонахождения	Долевое участие в Обществе	
		Доля в %	Доля в руб.
ООО «Ермолаевский»	Москва	60,8%	2 867 256
Цеханов Сергей Александрович	Москва	19,6%	924 313
Разумовский Михаил Валентинович	Москва	9,8%	462 156
Вершинин Александр Леонидович	Москва	9,8%	462 156

Сведения о контролируемых организациях

№ п/п	Наименование дочернего общества	Доли в УК Общества	Стоимость фин. вложения по бухгалтерскому учету, руб.
1	ООО "Ермолаевский"	99,975%	94 917 801,62
2	ООО "Шевлягино-Инвест"	100%	192 000 000

Порядок составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности, действующих в РФ. Учет хозяйственных операций в 2021 г. осуществляется в программе 1С-Предприятие.

За годы, предшествующие 2021 г., регистры бухгалтерского и налогового учета и бухгалтерская программа, в которой осуществлялся учет, у конкурсного управляющего отсутствуют по причине непередачи бывшими должностными лицами.

Все документы по финансово-хозяйственной деятельности Общества за период 2014-2020 гг., а также сервер были изъяты 01.02.2021 г. правоохранительными органами в ходе оперативно-следственных действий.

В этой связи конкурсный управляющий не располагает информацией о достоверности входных остатков по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 г.

При составлении отчетности за 2021 год применяются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н, от 06.04.2015 N 57н, от 06.03.2018 N 41н, от 19.04.2019).

Как указано в аудиторском заключении за 2019 г., учетная политика Общества утверждена Приказом № 1-УП от 25.12.2007г. (приказы: № 1-УП/08 от 30.12.2008г., №1-УП/09 от 30.12.2009г., № 1-УП/10 от 31.12.2010г., №1-УП/10/1 от 01.07 2011г., №1-УП/12 от 30.12.2011г., № 1-УП/13 от 30.12.2012, №1-УП/14 от 31.12.13, № 1-УП/18 от 01.06.2018, №1-УП/19 от 31.12.2018, № 2-УП/19 от 31.12.2018) и применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В пояснительной записке к отчетности за 2019 год было указано, что Приказами №1-УП/19 от 31.12.2018, № 2-УП/19 от 31.12.2018 к Учетной политике утверждены правила формирования резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.

Однако, вышеназванные приказы об утверждении Учетной политики конкурсному управляющему не переданы.

Факты хозяйственной деятельности ООО «РУТЭК» относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Конкурсным управляющим проведена инвентаризация основных средств, финансовых вложений, дебиторской задолженности. Инвентаризация дебиторской задолженности до настоящего времени не завершена в связи с отсутствием документации, подтверждающей задолженность.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «РУТЭК» включает:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчет об изменениях капитала
 - отчет о движении денежных средств
 - отчет о целевом использовании полученных средств
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

К основным средствам отнесены активы, принятые к учету с момента ввода их в эксплуатацию. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Основные средства

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
Автомобиль Toyota Land Cruiser 150, 00-000024	2 034 016,95	2 034 016,95						2 034 016,95	2 034 016,95	
Автомобиль Mercedes-Benz Viano CDI 3.0, 00-000025	2 949 152,54	2 949 152,54				2 949 152,54	2 949 152,54			
Автомобиль Maserati Ghibli S Q4, 00-000026	4 823 011,53	4 823 011,53						4 823 011,53	4 823 011,53	
Автомобиль PORCHE Boxster GTS, 00-000027	4 219 127,12	4 219 127,12				4 219 127,12	4 219 127,12			
Автомобиль Volkswagen T6, 00-000028	3 942 627,12	3 942 627,12						3 942 627,12	3 942 627,12	
Автомобиль PORSCHE CAYENNE DIESEL, 00-000029	5 177 966,10	5 177 966,10				5 177 966,10	5 177 966,10			
Автомобиль Mercedes-Benz S 450 4Matic, 00-000030	7 243 170,19	7 243 170,19				7 243 170,19	7 243 170,19			
Автомобиль Mercedes-Benz E 220 D 4Matic, 00-000031	3 344 025,17	1 219 585,65	2 124 439,52		472 097,64	3 344 025,17	1 691 683,29			
Сейф "КУБ", 00-000001	19 116,95	14 974,98	4 141,97		955,80			19 116,95	15 930,78	3 186,17
Сейф КУБ, 00-000002	24 051,69	18 840,42	5 211,27		1 202,64			24 051,69	20 043,06	4 008,63
Автомобиль DODGE RAM 1500, 00-000003	2 016 949,15	1 993 220,32	23 728,83		23 728,83	2 016 949,15	2 016 949,15			
Автомобиль Mercedes-Benz S 500 4 Matic, 00-000005	7 592 372,88	4 912 711,88	2 679 661,00		1 071 864,36	7 592 372,88	5 984 576,24			
Транспортное средство РТ, 00-000006	423 728,81	375 104,21	48 624,60			48 624,60				
UAZ Pickup, 00-000007	800 000,00	536 986,30	263 013,70		131 506,80			800 000,00	668 493,10	131 506,90
Телевизор Samsung , 00-000008	385 722,88	246 609,71	139 113,17		75 879,96			385 722,88	322 489,67	63 233,21
Автомобиль Toyota Land Cruiser 200 (VIN 961), 00-000009	4 593 220,34	2 107 477,58	2 485 742,76		648 454,68	4 593 220,34	2 755 932,26			
Автомобиль Toyota Land Cruiser 200 (VIN 384), 00-000010	4 593 220,34	2 107 477,58	2 485 742,76		648 454,68	4 593 220,34	2 755 932,26			

UAZ Pickup (2), 00-000011	978 813,56	952 359,15	26 454,41	26 454,41			978 813,56	978 813,56	
Skoda Octavia (1944), 00-000012	1 232 372,88	1 032 528,63	199 844,25	199 844,25	1 232 372,88	1 232 372,88			
Ноутбук LENOVO , 00-000014	45 958,33	33 090,00	12 868,33	12 868,33			45 958,33	45 958,33	
МФУ лазерное KYOCERA , 00-000015	55 583,33	18 027,03	37 556,30	18 027,00			55 583,33	36 054,03	19 529,30
Тепловизионный прибор Venator, 00-000016	275 000,00	52 027,03	222 972,97	7 432,43	275 000,00	59 459,46			
Тепловизионный прибор Dedal 10254, 00-000017	466 666,67	88 288,29	378 378,38	151 351,32			466 666,67	239 639,61	227 027,06
IPhone XR 64GB, 00-000018	41 658,33	19 226,92	22 431,41	22 431,41			41 658,33	41 658,33	
Apple iPhone 11 Pro 512GB Silver, 00-000019	95 895,83	36 883,01	59 012,82	59 012,82			95 895,83	95 895,83	
Apple iPhone 11 Pro 512GB Dual-Sim Silver, 00-000020	93 703,33	28 831,79	64 871,54	64 871,54			93 703,33	93 703,33	
Итого	57467132,02	46183322,03	11283809,99	3636438,90	43285201,31	36086321,49	13806 826,50	13358335,23	448491,27

Износ всех основных средств в 2021 г. составил **3636** тыс. руб.

Величина (первоначальная стоимость) ОС уменьшилась на 43285 тыс. руб. в связи с продажей имущества с торгов в процедуре конкурсного производства.

Амортизация основных средств, для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (без НДС), могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере передачи их в эксплуатацию.

Долгосрочные финансовые вложения. Строка 1160.

в тыс.руб.

Наименование	На 31.12.21	Уд. вес. % ₀₀
Вклад в УК дочерней компании		
ООО Ермолаевский	94918	33,08%
ООО Шевлягино-Инвест	192000	66,92%
Итого	286 918	100,00%

Отложенные налоговые активы. Строка 1180.

в тыс.руб.

Наименование	на 31.12.20	на 31.12.21
1. Оценочные обязательства и резервы	196918	193766
2. Убыток текущего периода	106049	78233
Итого	302967	271999

Расшифровка отложенных налоговых активов:

1. Оценочные обязательства.

Согласно пояснительной записке к отчетности за 2019 год (данные аудиторского заключения за 2019 г.) в бухгалтерском учете за 2019г. был сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 984 590 445,85 рублей, что привело к образованию

отложенного налогового актива в размере 196 918 089 руб. (984590445,85 x 20 %).

На 31.12.2021 г. резерв сомнительных долгов составляет **984 277 282,67 руб.:**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
63		984 590 445,85	313 163,18			984 277 282,67
АС АМУР АО		16 200,00	16 200,00			
АСА-00039-Дог от 01.02.2019		16 200,00	16 200,00			
ВИС-СЕРВИС ООО		5 252 656,09	165 105,20			5 087 550,89
№ 217-ПУ/2009 от 16.12.2009		5 252 656,09	165 105,20			5 087 550,89
ЕВРАЗ НТМК АО		129 657,98	129 657,98			
№ ДГНТЗТ001149 от 27.12.2010		96 985,27	96 985,27			
№ ДГНТЗТ001495 от 29.04.2013		32 672,71	32 672,71			
ЗАПОЛЯРПРОМГРАЖДАНСТРОЙ ООО		2 200,00	2 200,00			
№592-ПУ/2015 от 21.03.2016		2 200,00	2 200,00			
ЭВОРА ООО		979 189 731,78				979 189 731,78
№ 2016-8095 ДС №5 от 08.12.2016		474 658 960,52				474 658 960,52
№ 2016-8095 от 24.10.2016		376 478 781,59				376 478 781,59
№ 530-ПУ/2015 ДС№49/2 от 01.10.2016		6 740 524,42				6 740 524,42
№ 530-ПУ/2015 ДС№50 от 03.10.2016		3 561 808,78				3 561 808,78
№ 530-ПУ/2015 ДС№51 от 17.10.2016		19 961 139,53				19 961 139,53
№ 530-ПУ/2015 ДС№52 от 20.10.2016		92 867 817,46				92 867 817,46
№ 621-ПУ/2016/2016 от 01.06.2016		4 920 699,48				4 920 699,48
Итого		984 590 445,85	313 163,18			984 277 282,67

В связи с оплатой и списанием дебиторской задолженности на сумму 313163,18 руб. произошло погашение отложенного налогового актива за счет резерва в размере 62632,64 руб. (313163,18 x 20%).

Также произошло погашение отложенного налогового актива на сумму 3 089 520 руб. за счет включения во внереализационные расходы в налоговом учете резерва по сомнительной дебиторской задолженности 15447603 руб. (15447603 x 20% = 3089520 руб.)

Остаток непогашенного налогового актива по резервам – 193 765 936,34 руб.

2. Убыток текущего периода

По состоянию на 01.01.2021 г. на счете 09 «Отложенные налоговые активы» числится убыток текущего периода – 106049161 руб., которые образовались за счет убытка в налоговой декларации за 2020г. – 530246 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив на 01.01.2021 г.: 530246 x 20 % = 106049161 руб.

Погашение отложенного налогового актива за 2021 г. произошло за счет:

- переноса убытка прошлых периодов по декларации за 2021 г. – 15367753 руб. (погашение отложенного актива – 3073551 руб.)

- завышение убытка в налоговом учете за 2020 г. – 123713202 руб. по акту выездной налоговой проверки от 11.01.2022 г. (события после отчетной даты), погашение отложенного актива –

123713 тыс. x 20 % = 24742640 руб.

Остаток непогашенного налогового актива по убыткам прошлых лет – 78 232 970 руб. (106049 тыс.– 3074 тыс. – 24742 тыс.).

Прочие оборотные активы . Строка 1260.

Тыс.руб.

Расходы будущих периодов	Дебет
97.21	
РБП: Аренда земельных участков	3652
Итого	3652

Расходы будущих периодов будут списаны на финансовый результат по мере реализации права на аренду земельных участков в последующем отчетном периоде.

Краткосрочные финансовые вложения. Строка 1240.

В 2021 г. произошло уменьшение краткосрочных финансовых вложений за счет погашения векселя Сбербанка на сумму 60 млн.рублей.

Дебиторская задолженность. Строка 1230.

Состав дебиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета:

счет бух.учета	руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	667661,87
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	1136456485,98
63 Резервы по сомнительным долгам	-984 277 282,67
76.02 Расчеты по претензиям	43049465,66
76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	17 091 910,44
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	81149180,26
итого	294 137 421,54

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Тыс.руб.

Наименование	на 31.12.21	на 31.12.20
Займы	59080	59080
Проценты по займам	5815	5927
Итого	64895	65007

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тыс. руб.

Наименование	на 31.12.21	на 31.12.20
Кредиты и займы	1474433	1542120
Проценты по кредитам и займам	66857	65972
Кредиторская задолженность	122283	259466
Прочие обязательства	-	155003
Итого	1663574	2022561

Расшифровка состава кредиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета на 31.12.2021

Счет бух.учета	руб.
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 693 726,91
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	199 577,08
68 Расчеты по налогам и сборам	18 218 906,99
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6 786 721,38
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	900 833,03
76.02 Расчеты по претензиям	70 282 976,70
76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2851595,83
76.06 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	5 006 577,49
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 342 313,18
итого	122 283 228,59

Отложенные налоговые обязательства

Состав оценочных резервов (стр. 1420 баланса) в 2021 г. – перенесен из баланса за 2020 г.

Наименование	Сумма, тыс.руб. в балансе на 31.12.2020	Сумма, тыс.руб. в балансе на 31.12.2021
Резерв по сомнительным долгам	177801	177801

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по мере отгрузки товаров (оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов. В бухгалтерской отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Вид доходов	2021 год	
	Сумма, тыс. руб.	%
Оптовая торговля нефтепродуктами	60901	50,9
Выручка от оказания услуг на бирже	262	0,2
Доходы от уступки прав требования по договорам лизинга	58500	48,9
ИТОГО	119663	100%

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы отражены в составе себестоимости товаров. Расходы на управление Обществом, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» признаются в себестоимости полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции.

Состав управленческих расходов – 31696 тыс.руб.

Статьи затрат	Руб.
26	
Агентские услуги	13 878,00
Амортизация	3 636 438,90
Анализ финансово-хозяйственной деятельности	500 000,00
Аудиторские услуги	95 000,00
Бухгалтерские и юридические услуги	1 040 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	20 109,14
Вознаграждение ответственного хранителя транспортных средств	238 500,00
Информационные услуги	900 000,00
Командировочные расходы	15 800,00
Комиссия биржи	610 480,75
Лизинговые платежи	8 993 175,29
Нотариальные расходы	16 300,00
Оплата труда	10 536 020,01
Оценка имущества	274 800,00
Почтовые расходы	4 498,12
Представительские расходы	9 090,00
Программное обеспечение	96 520,00
Проезд	880 252,54

Проживание	86 591,66
Прочие затраты	59 663,22
Содержание служебного автотранспорта	345 442,62
Списание материалов	416 643,81
Страховые взносы	2 739 111,93
Суточные	2 100,00
Услуги связи	165 703,76

Состав коммерческих расходов – 6393 тыс.руб.

Статьи затрат	Руб.
44	
Транспортные услуги	3 781 010,00
ТУЭ связанные с грузоотправлением	2 611 839,60
Итого	6 392 849,60

Состав прочих доходов

Наименование	Сумма, руб.
Возмещение ущерба	6 438 225,00
Госпошлина	6 000,00
Доходы от сдачи имущества в аренду	375 240,00
Задаток невозвратный	39 126,30
Прочие внереализационные доходы и расходы	6 009 000,00
Расходы на услуги банков (возмещение)	2 700,00
Реализация основных средств	34 812 784,65
Штрафы, пени и неустойки к получению	6 262 798,88
Итого	53 945 875,83

Прочие доходы в форму №2 – **53943 тыс.руб.** (за минусом 2700 руб. возмещение услуг банка).

Состав прочих расходов

Наименование	Сумма, руб.
Арендная плата за землю	318,32
Безнадежная задолженность (принимаемая н/у)	1 569 538,66
Безнадежная задолженность (прошлых лет) непринимая НУ	48 448,34
Вознаграждение	3 524 007,00
Госпошлина	21 000,00
Медицинские расходы не принимаемые	271 933,67
Мораторные проценты	680 547,95
НДС к восстановлению при реализации	1 290 862,00
Осмотр техники	15 000,00

Почтовые расходы	30 393,79
Проценты по займу	884 761,65
Прочие внереализационные доходы и расходы	70 335,01
Публикации	272 750,34
Расходы на услуги банков	58 644,13
Реализация основных средств	7 150 255,22
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	2 258,31
Страхование	394 027,16
Судебные расходы	4 795,00
Транспортный налог	463 956,00
Услуги аренды	7 627,15
Услуги цессионария	11 594 530,94
Штрафы, пени и неустойки к получению	7 271 657,90
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не <НОБ	192 200,00
Штрафы, пени по налогам и взносам	1 962 715,35
Итого	37 785 415,89

Прочие расходы в форму №2 – **37782 тыс.руб.** (за минусом 2700 руб. возмещение услуг банка).

Налог на прибыль

Сумма исчисленного текущего налога на прибыль за 2021 г. по данным налоговой декларации составила 3074 тыс.руб.

В связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»: Изменение отложенных налоговых активов - 30968 тыс.руб. (строка 1180 баланса);

Исправление существенных ошибок прошлых лет

В связи с передачей конкурсному управляющему регистров бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской базы по ведению учета, конкурсный управляющий при формировании показателей дебиторской задолженности руководствовался вступившими в силу судебными актами по взысканию задолженности, а также информацией, представленной контрагентами на основании выставленных претензий и сверок расчетов.

Полученная информация в значительной степени не соответствует данным об остатках на счетах бухгалтерского учета о задолженности.

Поскольку ошибки (расхождения) являются существенными (расхождения более 5 %), корректировка показателей в учете и отчетности произведена с применением счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если организацией вследствие неприменения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету допущено неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, то это является ошибкой, подлежащей исправлению в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ

22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (п. п. 2, 4 ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010).

В связи с невозможностью определить к какому конкретно периоду относятся исправления ошибок, произведенные на счете 84 корректировки отнесены в «Отчете об изменении капитала» по статье: доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала.

Общий размер произведенных исправлений (корректировок) ошибок прошлых лет в сторону уменьшения капитала составил 2192715 тыс.руб. Основная причина исправлений – корректировка неподтвержденной дебиторской задолженности.

События после отчетной даты

Событие после отчетной даты – событие, которое имело место в период между отчетной датой (31.12.2021 г.) и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения.

К такому событию, в частности относится завершение после отчетной даты судебного процесса, которым подтверждается наличие на отчетную дату актива или обязательства:

1. Определением Арбитражного суда г.Москвы от 07.02.2022 г. признаны требования АО «ГУОВ» к ООО «РУТЭК» обоснованными. Включена в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «РУТЭК» задолженность по Договору №2019/2-263 от 14.02.2019 г. в размере 69 749 529 руб. 16 коп.

В связи с тем, что указанная задолженность по договору 2019 года не была в полном объеме отражена в бухгалтерском учете ООО «РУТЭК», произведены корректировки в учете и отчетности за 2021 г. с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», как исправление существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном 2021 году.

2. ИФНС России № 3 по г.Москве была проведена выездная налоговая проверка за период: 01.01.2018г. - 26.01.2021г. Составлен АКТ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ №18-24/3119/1 от 11.01.2022 г.

По результатам проверки уменьшена налоговая база (убытки) 2020 года на сумму 123713202 руб. В бухгалтерском учете данный факт отражен как событие после отчетной даты - по строке баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» погашением отложенного налогового актива в размере 24 742 640 руб. (123713202 x 20 %).

Конкурсный управляющий

Т.А. Соколовская