

ПОЯСНЕНИЯ

К СТРОКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД: 1410

Показатель «Заемные средства» стр.1410 гр.5 не равен аналогичному показателю стр. 1410 гр.4 за предыдущий период по причине исключения из стр.1410 долгосрочной задолженности по лизинговым обязательствам (свыше 12 мес.) и отражения задолженности по лизинговым обязательствам по стр.1450.

Аналогичное пояснение распространяется и на показатели строки 1410 по состоянию на 31.12.19

ОБОСНОВАНИЕМ ЯВЛЯЕТСЯ П. 11 ПБУ 4/99 «Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.»

К СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД: 1370; 1420

В 2021 году было обнаружено, что в 2020 году по строке 1420 баланса за 2020 г. неправильно были отражены Отложенные налоговые обязательства. Правильная величина Отложенных налоговых обязательств была получена в результате их инвентаризации и составила 3626655,04 руб.

В 2021 году делается исправительная проводка: Д84 – К77 – 1123379,98

Данная ошибка не привела к неправильному исчислению налога на прибыль, поэтому никаких пересчетов по налогу за 2020 г. делать не нужно.

Весь прирост капитала в 2020 году произошел за счет чистой прибыли.

Выявленная в 2021 году ошибка 2020 г. требует ретроспективного пересчета показателя нераспределенной прибыли 2020 года. В отчетности за 2021 год он должен быть уменьшен на 1123379,98 руб.

Соответствующая корректировка отражается в балансе – по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» баланса за 2021 год в графе «На 31 декабря 2020 г.» приводится показатель нераспределенной прибыли из баланса за 2020 год, уменьшенный на 1123379,98 руб.

Кроме того, в балансе 2021 г. корректируются данные строки «Отложенные налоговые обязательства» - в графе «На 31 декабря 2020 г.» приводится показатель из баланса 2020 года, увеличенный на 1123379,98 руб.

К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах за 2021 год пересчитаны данные графы «За 2020 г.» по строкам:

«Отложенный налог на прибыль» (увеличивается на 1123379,98 руб.)

«налог на прибыль» (увеличивается на 1123379,98 руб.)

«Чистая прибыль (убыток)» (уменьшается на 1123379,98 руб.)

Генеральный директор

Джабраилов И.М.