

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Морозко» за 2021 год

1. В связи с переходом ООО «Морозко» с 1 января 2021 года с общей системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения и прекращением применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете 31 декабря 2020 года было списано кредитовое сальдо в размере 923395,53 руб. по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Данная переходная операция не была включена в бухгалтерскую отчетность за 2020 год.

На основании вышеуказанного входящее сальдо на 31 декабря 2020 года было скорректировано в следующих отчетах:

- в бухгалтерском балансе за 2021 год

в разделе III «Капитал и резервы» по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в графе 5 «На 31 декабря предыдущего 2020 года» отражена скорректированная сумма 12814 тыс. руб.

в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в графе 5 «На 31 декабря предыдущего 2020 года» отражена скорректированная сумма 0,00 руб.

- в отчете об изменениях капитала за 2021 год

в разделе 2 «Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»:

по строке 3411 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) корректировка в связи с изменением учетной политики» в графе 4 и в графе 6 отражена сумма списанных отложенных налоговых обязательств в размере 923 тыс. руб.

по строке 3501 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) после корректировок» в графе 4 отражена сумма убытка 7492 тыс. руб., в графе 6 - сумма нераспределенной прибыли 12814 тыс. руб.

по строке 3410 «Капитал – всего корректировка в связи с изменением учетной политики» в графе 4 и в графе 6 отражена сумма списанных отложенных налоговых обязательств в размере 923 тыс. руб.

по строке 3500 «Капитал – всего после корректировок» в графе 4 отражена сумма убытка 7492 тыс. руб., в графе 6 - сумма нераспределенной прибыли 14265 тыс. руб.

в разделе 1 «Движение капитала»:

по строке 3220 «Уменьшение капитала - всего:» в графе 5 и в графе 6 отражена скорректированная сумма 7492 тыс. руб.

по строке 3221 «Убыток» в графе 5 и в графе 6 отражена скорректированная сумма 7492 тыс. руб.

по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего 2020 года» в графе 5 отражена скорректированная сумма 12814 тыс. руб., в графе 6 - скорректированная сумма 14265 тыс. руб.

2. В «Отчете о финансовых результатах» за 2021 год по строке 2410 «Налог на прибыль» в графе 4 «За отчетный год» отражена сумма налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, за 2021 год.

3. В «Отчете о движении денежных средств» за 2021 год с целью сопоставимости отчетного 2021 года и предыдущего 2020 года данные были откорректированы следующим образом:

по строке 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» в графе 4 «За предыдущий 2020 год» данные исключены

по строке 4112 «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» в графе 4 «За предыдущий 2020 год» отражены в сумме 22041 тыс. руб.

по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» в графе 4 «За предыдущий 2020 год» включены суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 562 тыс. руб. и НДФЛ, который организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет в 2020 году, в размере 400 тыс. руб., в результате корректировки сумма по данной строке составила 4031 тыс. руб.

по строке 4129 «прочие платежи» в графе 4 «За предыдущий 2020 год» исключены суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 562 тыс. руб. и НДФЛ, который организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет в 2020 году, в размере 400 тыс. руб., в результате корректировки сумма по данной строке составила 13144 тыс. руб.