

Пояснения

к Упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Армкомплект»

за 2021 год

ООО «Армкомплект» поясняет следующее:

В соответствии с Правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ [от 16.05.2020 N 696](#), между ООО «Армкомплект» и АО «МСП Банк» в 2020 году был заключен кредитный договор с льготной ставкой под 2% годовых на возобновление деятельности. В апреле 2021 года, АО «МСП Банк» официально уведомил ООО «Армкомплект» о том, что кредитный договор переведен на «Списание 100%», в связи с этим, АО «МСП Банк» осуществил полное списание задолженности по Кредитному договору (включая проценты, начисленные и перенесенные в основной долг)

В Бухгалтерском учете ООО «Армкомплект» на 31.12.2020 года полученные средства отражены как заемные в обычном порядке, с применением счета 66 (План счетов и инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина России [от 31.10.2000 №94н](#)) (**в балансе по строке 1510**) так как у Общества не было полной уверенности в том, что долг не придется возвращать.

В Бухгалтерском учете ООО «Армкомплект» на 31.12.2021 года

На дату окончания базового периода и периода наблюдения проценты перенесены в основной долг по кредитному договору. После того, как банк уведомил о списании долга по кредиту, сумму списанной задолженности **в размере 573 658 рублей 20 копеек** ООО «Армкомплект» **включило в состав прочих доходов** (п.п.8, 10.6, 11, 16 [ПБУ 9/99](#), письмо Минфина России [от 29.12.2020 №07-04-09/115445](#)) соответственно, на 31.12.2021 г. указанная сумма учитывается при формировании показателя нераспределенной прибыли (**в балансе по строке 1300**).

В отчете о финансовых результатах за 2021 год сумма списанного кредита отражена **по строке 2340 "Прочие доходы"** (п.22 [ПБУ 4/99](#), Приказ Минфина РФ [от 02.07.2010 №66н](#)).

В налоговом учете ООО «Армкомплект» списанную задолженность перед банком по льготному кредиту в доходах не учитывает на основании пп. 21.4 п. 1 ст. 251 НК РФ (письмо Минфина от 13.07.2020 №03-03-07/60724), соответственно прибыли не возникает (ст. 247 НК РФ), значит в налоговой декларации по налогу на прибыль данная сумма **не отражается**.

Так как ООО «Армкомплект» получило доходы, не принимаемые для целей **налогообложения** в размере 573 658 рублей 20 копеек, соответственно Доходы в отчете о финансовых результатах не равны сумме доходов в НДС по налогу на прибыль.