

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

## Акционерное общество "ИРРАДА"

### 1. Пересмотренная отчетность.

Данная отчетность является пересмотренной и заменяет собой первоначальную отчетность, подписанную руководителем 11 апреля 2022 года. Пересмотр отчетности связан с выявлением искажений при исправлении ошибки за 2020 год. В ходе проведения сверки расчетов с контрагентом было обнаружено расхождение в расчетах из-за не вовремя принятого к учету дополнительного соглашения об изменении процентной ставки с 0,5% до 0,95%. В связи с этим были завышены внереализационные расходы, указанные в декларации по налогу на прибыль за 2020 год. Нами был произведен перерасчет процентов по долговым обязательствам, что привело к увеличению внереализационных расходов, а именно на сумму 540377,00 (и уменьшению налога на прибыль на сумму 108075,00. Была представлена корректировка по налогу на прибыль за 2020 год. В связи с тем, что на момент обнаружения ошибки бухгалтерская отчетность за 2020 год была представлена в налоговую инспекцию и утверждена Акционером Общества, было принято решение исправлять ошибку

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), то есть счет 84 «Нераспределенная

прибыли (непокрытый убыток);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

В связи с тем, что ошибка была исправлена и учтена при составлении отчетности за 2021 год, но не учтена в графах за 2020 год, было решено пересмотреть отчетность и сдать корректировку с правильно учтенными данными за 2020 год.

Также были искажены данные бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года на сумму

466 800 тыс руб.:

- занижена строка «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»

- завышена «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства»

Искажения исправлены и внесены в бухгалтерскую отчетность за 2021 год.

## 2. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «Иррада», юридический и фактический адрес:

191186, Санкт-Петербург г, ул. Большая Конюшенная, д. 1, литера А, пом. 24-Н, офис 1

Дата государственной регистрации: «11» января 2005 г.

ОГРН: 1057746018362

ИНН: 7713545137

КПП: 770301001

ОКПО: 75587767

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано МИФНС № 46 по г. Москве 11.01.2005, серия 77, № 006842645

В 2021 году были внесены изменения: смена организационно-правовой формы - Акционерное общество «Иррада» и смена юридического и фактического адреса: 191186, Санкт-Петербург г, ул. Большая Конюшенная, д. 1, литера А, пом. 24-Н, офис 1, что отражено в новой редакции Устава Общества от 29.11.2021 года, утв. Решением №2021-11 единственного акционера от 29.11.2021 года.

Лист записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано МИФНС № 15 по г. Санкт-Петербургу 29.12.2021 года ГРН 22178004543042

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек.

Основной вид деятельности Общества: 68.10.23 покупка и продажа земельных участков.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Общество не имеет филиалов и обособленных структурных подразделений.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Землячев Роман Александрович (Ф.И.О.).

Совет директоров уставом не предусмотрен.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 10 000 рублей и состоит из 10 штук обыкновенных именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью 1 000 руб.

Акционером Общества на 31.12.2021 г. является:

Международная коммерческая компания Робикус Инвестментс Лтд. (Британские Виргинские острова) – 10 000 руб., 100%.

Ведение реестра осуществляется ЗАО «ВТБ Регистратор» (адрес: 127015, г. Москва, ул. Правды, дом 23; лицензия от 21.02.2008 № 10-000-1-00347, договор от 08.09.2014 № УРМ-2/080914).

### **3. Основные средства**

На 01.01.2021 г. на балансе предприятия в собственности активов нет.

### **4. Выручка (доходы) от реализации**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по доходам по основным видам деятельности признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходов от реализации в 2021 г. составили 0 руб. (без НДС).

### **5. Расходы, связанные с реализацией**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году, составили 543 556,25 руб., в том числе:

218 036,25 – расходы на оплату труда.

5 520,00 – услуги сдачи электронной отчетности.

20 000,00 – услуги субаренды

300 000,00 – услуги аудита

### **6. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 13 712 444,51руб., в том числе:

61 856,15– курсовые разницы

13 650 588,36 – проценты к получению.

#### **7. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 12 699 894,06 руб.

8 343,80 – услуги банка

18 000 – услуги по ведению реестра

12 603 950,02 – проценты к уплате

69 600,24 – курсовые разницы

#### **8. Расчеты по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 468 764,00 руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 93 752,80 руб.

ОНА на 31.12.2021 – 1 105,34 руб.

ОНО на 31.12.2021 – 46,13 руб.

#### **9. Финансовый результат хозяйственной деятельности**

Финансовый результат, полученный в 2021 году, составил прибыль 375 195,07 руб.

#### **10. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора от 29.12.2018 № 1/УП.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резерв предстоящих расходов и платежей на отпуск в 2021 году составил 5 534,68 руб.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**11. Финансовые вложения на 31 декабря 2021 г. составили 257 000 000 руб.:**

В т.ч.:

- краткосрочные финансовые вложения 257 000 000 руб., в т.ч.:

257 000 000 – заем, выданный гражданину РФ Левину Вадиму Олеговичу (Заемщик).

Погашение займа на 31.12.2021 год составило 200 000,00 руб.

**12. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. составила 245 779 699,27 руб.:**

в т.ч.,

225 112,35 – расчеты с поставщиками

245 464 374,92 – проценты по договору займа.

90 212,00 – налоги и сборы

**13. Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. составила 470 999 198,42 руб.,**

в т.ч.:

203 000,00 – расчеты с поставщиками

243 804 586,24 – займы полученные;

226 991 612,18 – проценты по займам;

Генеральный директор

Землячев Роман Александрович

14.12.2022

