

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «Титан-профиль» за 2022 год
(в текстовой форме)**

I. Общие сведения (информация об Обществе)

Общество с ограниченной ответственностью «Титан-профиль» (сокращенно ООО «Титан-профиль»)

Юридический адрес: 646670, Омская область, Большереченский район, р.п.Большеречье, ул. Красноармейская, д. 41, помещение 1П

Фактический адрес: 646670, Омская область, Большереченский район, р.п.Большеречье, ул. Красноармейская, д. 41, помещение 1П

Дата государственной регистрации:

ОГРН 1127232016196

ИНН /КПП 7207022645/551001001

Основной вид деятельности: ОКВЭД 2 – 25.1 – Производство строительных металлических конструкций и изделий.

Исполнительный орган организации - директор Сохоян Оганес Мкртичович

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составляла 59 человек. Среднегодовая численность работников за отчетный год составила 72 человека.

Филиалы, представительства отсутствуют.

У Общества открыто 1 обособленное подразделение:

Обособленное подразделение без открытия расчетного счета и отдельного баланса поставлено на учет 03.04.2017г. в МИФНС России №8 по Тюменской области, КПП 720745001

II. Основные элементы учетной политики Общества

1. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», иных нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством Финансов Российской Федерации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства представляются в бухгалтерской отчетности с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. Нематериальные активы и основные средства

В составе отражаются здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется:

-по земельным участкам

- по полностью с амортизированным объектам

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды стоимость не указана, арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по условной стоимости.

4. Незавершенные вложения в оборотные активы

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются в учете сумме фактически произведенных расходов на их приобретение. Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе на учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, по которым существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При осуществлении торговой деятельности включаются состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу.

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

номенклатурный номер.

При выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Способ оценки МПЗ в отчетном периоде не менялся.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская, кредиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества. Списание задолженности отражается в составе прочих доходов и расходов Общества.

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резерва. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (календарного года).

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

При составлении бухгалтерской отчетности организация к эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные финансовые вложения в виде банковских депозитов (менее трех месяцев); вложения с высокой степенью ликвидности, которые можно легко обратить в заранее известную

сумму денежных средств; банковские овердрафты, которые возмещаются по требованию и являются инструментом управления денежными средствами компании.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий, признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

10. Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Производство готовой продукции
- Услуги сторонним организациям

Остальные виды доходов относятся к прочим доходам.

Доходы (выручка) в бухгалтерском учете отражаются по методу начисления

Учет доходов от основной деятельности организован на счете 90.01 по номенклатурным группам

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость

11. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности признаются расходы текущего отчетного периода, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведет на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Учет прямых затрат на производство продукции, работ, услуг осуществляется на счете 20 «Основное производство» в разрезе, номенклатурных групп, подразделений, статей затрат.

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Расходы, учтенные на счете 25 при закрытии месяца распределяются по видам продукции пропорционально выручке.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, без включения коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

12. Учет налога на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения. Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.

13. Договоры строительного подряда

14. Активы и обязательства в иностранных валютах

15. Изменения учетной политики

С 1 января 2022г. применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Раскрытие существенных показателей и информации

1. Основные средства и нематериальные активы (НМА)

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (по первоначальной стоимости), накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе по строке **1150**, представлены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (далее-Пояснения)

Объекты, стоимость которых не погашается (не амортизируемые объекты)

- земельные участки – отсутствуют
- полностью с амортизированные объекты

У Общества имеются:

- полученные в аренду основные средства (на срок менее года)

Информация о стоимости таких объектов представлена в таблице 2.4 Пояснений

Основных средств, находящихся в залоге нет.

Основных средств полученных в лизинг нет.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов (НМА) (по первоначальной стоимости), накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе по строке **1100**, представлены в таблице 1.1 и 1.2 Пояснений

НМА и расходы на НИОКР отсутствуют

2. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений, отраженных в бухгалтерском балансе по строкам 1170; 1240 представлены в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения в залоге отсутствуют

3. Запасы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы», представлены в таблице 4.1 Пояснений

Информация о запасах в залоге отсутствует.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2021-2022 годах в организации не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценения. Проверка на обесценение проведена инвентаризационной комиссией перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	26 289	5 394	90 355
Средства на специальных счетах			
Средства в пути			
Средства в кассе			

Итого денежные средства	26 289	5 394	90 355
Краткосрочные банковские депозиты (срок размещения до 3 месяцев)			
Итого денежные эквиваленты			
Всего строка 1250	26 289	5 394	90 355

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о потоках денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 166 072 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений

Просроченной дебиторской задолженности нет, в связи с чем Общество не создало резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует

Дебиторская задолженность представлена в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2020; 31.12.2021; 31.12.2022 Общество отражает

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2020 – 37 тыс.руб.; 31.12.2021 – 266 тыс.руб.; 31.12.2022 Общество отражает 208 тыс.руб.

7. Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с п.17 ПБУ 15/2008 общество раскрывает информацию по займам и кредитам. Информация о наличии и изменении величины обязательств по полученным займам и кредитам отражена в таблице 5.3 Пояснений

Начисленные проценты по займам и кредитам отражены Обществом в составе прочих расходов в сумме 11 359 тыс.руб.

Информация о займах, полученных от связанных организаций, раскрыта в разделе 17 настоящих пояснений.

Заемные средства, полученные в иностранной валюте, отсутствуют

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует/составляет 000 тыс.руб.

Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками указана без учета НДС.

9. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не создало оценочное обязательство по отпускам, т.к. по состоянию на 31.12.2022г его размер не существенный, количество дней не отгулянного отпуска на конец года незначительно/составляет 00 дней.

10. Прочие обязательства

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе общества.

В соответствии с решением общего собрания единственного акционера в 2022 году по результатам 2021 года, в 2021 году по результатам 2020 года дивиденды не выплачивались.

12. Доходы и расходы

Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации, отраженная по строке 2110 «Выручка» в разрезе видов продукции, товаров, работ, услуг или их однородных групп составила:

Выручка от выполнения строительно-монтажных работ – 594 322 тыс.руб.

Выручка от оказания транспортных услуг и прочая – 2 010 тыс.руб.

Выручка от продажи готовой продукции – 3 533 тыс.руб.

Основными Заказчиками являются: ГКУ ТО УКС ИНН 7202180535 доля выручки составляет 39% в общем объеме выручки организации; МАУК ЭГО ЗКДЦ ИНН 72150000719 доля выручки составляет 49% в общем объеме выручки организации.

Выручка от обычных видов деятельности за 2022 год составила 599 865 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом выручка Общества увеличилась на 47%.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, -отсутствует

Выручка по мере готовности не признается, так как отсутствуют договоры строительного подряда, в отношении которых применяется ПБУ 2/2008.

Расходы организации подразделяется на:

-расходы по обычным видам деятельности;

-прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности, отражаемым по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» бухгалтерской отчетности в динамике за два года представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблицах 12.1; 12.2 представлена структура прочих доходов и расходов

Таблица 12.1 - Расшифровка прочих доходов (стр.2340), в тыс. руб.

Виды прочих доходов	Сумма, тыс.руб.	
	2022г	2021г
% по займу	21	
Реализация прочих мат-ов	3424	41
Списание кредиторской задолженности		430
Госпошлина		
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам		
Восстановление резерва		
Доходы от уступки права требования		
Компенсация эл/энергии		
Прочие	14	5
Итого	3469	476

Таблица 12.2 - Расшифровка прочих расходов (стр. 2350)

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.	
	2022г	2021г
Расходы на услуги банка	155	150
Госпошлина	24	26
Расходы по гарантии, обеспечение	3399	1327
Списание дебиторской задолженности	47	
Расходы по прочим мат-ам	3409	
Курсовые разницы		
Резерв по сомнительной задолженности		
Пени, штрафы, неустойки, налоги	1431	716
Прочие	1283	65
Итого	9748	2284

13. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с п. 25 ПБУ 18/02 Общество раскрывает информацию о расчетах по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) следующих временных разниц в отчетном периоде

Таблица 13.1- Расшифровка строки «Отложенные налоговые активы» баланса

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.22	На 31.12.21
Разница в начислении амортизации		
Убытки по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке		
Убытки от реализации амортизируемого имущества		
Резерв по сомнительным долгам		
Добровольное страхование от несчастных случаев на производстве		
Итого		

Таблица 13.2- Расшифровка строки "Отложенные налоговые обязательства" баланса

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.22	На 31.12.21
Разница в начислении амортизации	909	1362
Готовая продукция		
Незавершенное производство		
Итого	909	1362

Изменений применяемых налоговых ставок в отчетном периоде не было. Налоговая ставка – 20%.

14. Условные обязательства и условные активы

В соответствии с требованиями раздела V ПБУ 8/2010 организация раскрывает информацию об условных обязательствах и условных активах

Судебные разбирательства

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, требующие корректировки бухгалтерской отчетности

Обеспечения выданные

Обществом не выдавались залоги, не оформлялись поручительства, выданные в пользу третьих лиц, не выдавались гарантии.

Обеспечения полученные

У общества на 31.12.2022; 31.12.2021; 31.12.2020 отсутствовали полученные обеспечения

15. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации.

Совместная деятельность не осуществляется.

16. Непрерывность деятельности

При подготовке данной бухгалтерской отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке.

17. Раскрытие информации о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о характере отношений со связанными сторонами (таблица 17.1)

Таблица 17.1 - Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной
нет	члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа
Директор Сохоян Оганес Мкртичович	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
Сохоян Оганес Мкртичович	Участник (акционер) лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества
нет	Дочерняя организация юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.
нет	Организация, в которой генеральный директор Общества имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный

	капитал Общества таким образом, контролируется деятельность одним и тем же лицом
нет	Организация, в которой участник Общества Фамилия ИО имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал
нет	Организация, в которой генеральный директор Общества Фамилия ИО также является исполнительным органом, т.е., деятельность Обществ контролируется одним и тем же лицом
нет	Организация, в которой участник (акционер) Общества Фамилия ИО, владеющий более 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал, также является исполнительным органом, т.е., деятельность Обществ контролируется одним и тем же лицом
нет	Если заключен договор на бухгалтерское обслуживание Общества: организация, составляющая бухгалтерскую отчетность

Бенефициарный владелец Общества - физическое лицо, который прямо (косвенно) владеет Обществом и контролирует его действия, – Сохоян Оганес Мкртичович, гражданин России, 1968 года рождения

Таблица 17.2 - Раскрытие информации по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операции, тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов форма расчетов	Объем операций, исполнение которых на конец периода не завершено
ИП Сохоян Оганес Мкртичович	договор займа №1 от 14.01.2022г	40000	Безналичный расчет	28500
ИП Сохоян Оганес Мкртичович	договор займа №2 от 17.03.2022г	1500	Безналичный расчет	1500

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

18. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с п.12 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу. К управленческому персоналу относятся директор, заместитель директора.

Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период – 1 195 тыс.руб.;
- начисленные на неё страховые взносы – 257 тыс.руб. ;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде- 114 тыс.руб. ;
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала - отсутствует

Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты: отсутствуют

19. Информация о рисках

У организации отсутствуют валютные, правовые, финансовые, региональные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность. Вместе с тем Общество не может влиять на экономическую ситуацию в стране, однако в случае существенного ухудшения ситуации в Российской Федерации, общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Репутационные риски оцениваются обществом как незначительные в связи с тем, что руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа покупателей/заказчиков вследствие отрицательного представления о качестве производимой /реализуемой обществом продукции/работ/услуг, соблюдением сроков поставок/выполнения работ/ оказания услуг.

В условиях экономического спада Общество испытывает риски, неплатежеспособностью контрагентов, снижением финансовой устойчивости, а также риск ликвидности. Общество осуществляет управление этими рисками посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также приведением в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от покупателей и заказчиков. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и не задействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах

Общество осуществляет продажу товаров / реализацию работ/услуг как на условиях предварительной оплаты, так и отсрочки платежа. Политика общества заключается в том, что все Заказчики, желающие получить отсрочку платежа, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

20. Исправление в бухгалтерской отчетности

В отчетном 2022 году произведено исправление существенной ошибки прошлых лет. Характер ошибки – не создан резерв в бухгалтерском учете по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 55859 тыс. руб. Ошибка выявлена в отчетном периоде, после утверждения участниками годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий 2021 год.

В результате исправления ошибки проведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за все отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности (пп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010),

в связи с упрощенным ретроспективным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» входящее сальдо по данным за 2021 год в БФО за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчётном сальдо пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год, (основание: ФСБУ 6/2020, 25/2018, рекомендации Ассоциации «НРБУ «БМЦ»)

а именно:

Наименование строки отчетности	Отчетная дата	До корректировки	После корректировки
1150 Основные средства	31.12.2021	56 565	63 155
1230 Дебиторская задолженность	31.12.2021	84 981	29 122
1200 Итого по разделу II	31.12.2021	202 856	146 997
1600 Баланс	31.12.2021	259 421	210 152
1370 Нераспределенная прибыль	31.12.2021	184 322	133 691
1300 Итого по разделу III	31.12.2021	184 332	133 701

1700 Баланс	31.12.2021	259 421	210 152
-------------	------------	---------	---------

21. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

22. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

Директор ООО «Титан-профиль»

МП

Сохолян О.М.

01.03.2023г.

