Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2022 год
ООО «Мембраны»

Корректировка строк баланса в связи с отказом от применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

С 2021 года Общество отказалось от применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В межрасчетный период 31.12.20-01.01.21 Общество должно было скорректировать входящие остатки по состоянию на 31.12.2020г. в отчетности за 2021 год.

Данная корректировка в бухгалтерской отчетности за 2021 год ошибочно не была отражена. Поэтому в бухгалтерской отчетности за 2022 год скорректированы входящие остатки на 31.12.2020г. и 31.12.2021г.

Проводки при отказе от применения ПБУ 18/02:

1. Корректировка сумма отложенных налоговых активов между бухгалтерским и налоговым учетом – 272 595,45 – уменьшение нераспределенной прибыли.
2. Корректировка сумма отложенных налоговых обязательств между бухгалтерским и налоговым учетом – 0 руб. – увеличение нераспределенной прибыли.

Таким образом, общая сумма корректировки нераспределенной прибыли в связи с отказом от применения ПБУ 18/02 составила **272 595,45 руб**. – уменьшение суммы нераспределенной прибыли. Скорректированная сумма прибыли отражена в Отчете о движении капитала (стр.3100).

При формировании бухгалтерской финансовой отчетности за 2022 год Обществом скорректированы входящие показатели Бухгалтерского баланса на отчетную дату 31.12.2021 года. и 31.12.2020г.

Тыс.руб.

Наименование показателя	*Код строки*	*Сумма до корректировки на 31.12.2021г.*	*Сумма до корректировки на 31.12.2020г.*	*Корректировка в межрасчетный период 31.12.20-01.01.21.*	*Сумма после корректировки на 31.12.2021г.*	*Сумма после корректировки на 31.12.2020г.*
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Отложенные налоговые активы	1180	273	273	-273	0	0
Итого по разделу I	**1100**	**755**	**1 101**	**-273**	**482**	**828**
БАЛАНС	**1600**	**806**	**1 152**	**-273**	**533**	**879**
ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 925)	(1 876)	-273	(2 198)	(2 149)
Итого по разделу III	**1300**	**(50)**	**(1)**	**-273**	**(323)**	**(274)**
БАЛАНС	**1700**	**806**	**1 152**	**-273**	**533**	**879**

Директор Гребенкин С.В.