

ООО "СОКОЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"

ИНН: 4704094309 КПП:470401001

188917, Ленинградская обл, Выборгский р-н, Глебычево п, Заводская ул

29.03.2023г

МИФНС России по Выборгскому р-ну ЛО

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерскому балансу за 2022 года

При подготовке годовой финансовой отчетности по итогам деятельности за 2022 год компанией ООО "СОКОЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ" был проведен внутренний аудит отчетности за 2020-2021 года по причине смены конкурсного управляющего с 29.09.2022 года.

В ходе проведения проверки были выявлены отклонения:

1. Решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 03.03.2021 года (дата объявления резолютивной части 10.02.2021 года) по делу № А56-135618/2018 суд решил: прекратить процедуру внешнего управления в отношении ООО "СОКОЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ" (ИНН: 4704094309, ОГРН 1144704000231, место нахождения: 188917, ОБЛАСТЬ ЛЕНИНГРАДСКАЯ, РАЙОН ВЫБОРГСКИЙ, ПОСЕЛОК ГЛЕБЫЧЕВО, УЛИЦА ЗАВОДСКАЯ); признать ООО "СОКОЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ" (ИНН: 4704094309) несостоятельным (банкротом) и ввести в отношении ООО "СОКОЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ" (ИНН: 4704094309) процедуру банкротства, что отражено в ЕГРЮЛ.

На основании п.15 ст 146 НК РФ если решение арбитражного суда о признании должника банкротом вступило в силу (Письмо Минфина России от 26.04.2021 N 03-07-11/31584), НДС не начисляется при реализации товаров (работ, услуг).

На основании вышеизложенного декларации по НДС за 2021 год и 1 и 2 кварталы 2022 года с выделенной суммой НДС были поданы не правомерно.

Были поданы корректирующие НД по НДС за указанные периоды, в связи с чем изменилась сумма выручки по итогам 2021 года. Первоначально сумма выручки составляла 1 208 763,34 руб. После внесения корректировок сумма выручки составляет 1 431 848,61 руб.

2. В отчетности за 2020 и 2021 года из-за некорректной работы программы не отразились данные по строке 1210 «Запасы» на сумму 1 526 030,21 рублей. В отчетности за 2022 год показатель «Запасы» внесен по строке 1210 по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2021

3. С 2019 года при ведении бухгалтерского учета ООО "СОКОЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ" применяло нормы ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции от 11 февраля 2008 г. № 23н).

При формировании отчетности рассчитывался показатель отложенный налоговый актив — это часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшит налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. При внесении изменений в части выручки изменился показатель отложенного налогового актива:

Первоначальное значение 31.12.2021 год - 856 109,67 руб.

После внесения исправлений 31.12.2021 год - 811 492,64 руб.

С 2022 года положение ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции от 11 февраля 2008 г. № 23н) не применяется.

4. При проведении анализа представленной отчетности было выявлено ошибочное списание дебиторской задолженности по компании ОАО "ГКЗ" в размере 8 236 996,94 руб. как задолженность компании, находящейся в процедуре банкротства. Данное списание было проведено преждевременно. Вышеназванная компания была ликвидирована вследствие банкротства, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 15.04.2022 года.

Списание вышеуказанной кредиторской задолженности отразилось на показателях по строкам 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» и 1300 «Капитал и резервы»

Данная дебиторская задолженность восстановлена и списана в 2022 году на основании данных выписки из ЕГРЮЛ.

Утвержденную бухгалтерскую отчетность за 2020 и 2021 года не корректируют. При составлении отчетности за 2022 год, сделаны исправительные проводки, сравнительные показатели за "скорректированный" год отражены так, как если бы ошибка не была допущена (пп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010).

Конкурсный управляющий

/Ильина И.Б./