

Таблица отклонений между показателями бухгалтерской отчетности за 2021 г. и вступительными показателями бухгалтерской отчетности за 2022 г.

АКТИВ БАЛАНСА

№ строк	Наименование строки	2021 г. Сумма, тыс.руб.	2022 г. Сумма, тыс.руб.	Корректировка Сумма, тыс.руб.
1150	Основные средства	890	1 593	703
1180	Отложенные налоговые активы	133	180	47
1260	Прочие оборотные активы	172	219	47

Стр. 1150 Сальдо сч.01 дебетовое на 31.12.2021 г. 5 402 т.р. + 164 т.р. аренда Некрасова – 580 т.р. ОС, переведенные в МЦ = 4 986 т.р. Сальдо на 01.01.2022 г.

Сальдо сч.02 кредитовое на 31.12.2021 г. 4 512 т.р. – 580 т.р. ОС, переведенные в МЦ - 539 т.р. корр-ка амортизации при переходе на ФСБУ 6 = 3 393 т.р. Сальдо на 01.01.2022 г.

4 986 т.р. – 3 393 т.р. = 1 593 т.р.

Стр. 1180 Сальдо сч. 09 в 2022 г. увеличено на 47 т.р. – это признание ОНА (Д 09 К 84.01) НДС по арендным обязательствам на Некрасова

Стр. 1260 Прочие оборотные активы увеличены на 47 т.р – это переход на ФСБУ 25 (Д 76.07.9 К 76.07.1)

ПАССИВ БАЛАНСА

№ строк	Наименование строки	2021 г. Сумма, тыс.руб.	2022 г. Сумма, тыс.руб.	Корректировка Сумма, тыс.руб.
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	114 623	115 054	431
1420	Отложенные налоговые обязательства	5 627	5 781	154
1450	Прочие обязательства	----	212	212

Стр. 1370 539 т.р. ОС, у которых произведена корр-ка амортизации при переходе на ФСБУ 6 (Д 02.01 К 84.01) + 47 т.р. НДС по аренде Некрасова признается ОНА (Д 09 К 84.01) – 14 т.р. проценты по обязательствам признаются ОНО (Д 84.01 К 77) – 141 т.р. (108 т.р.=539 т.р. ОС у которых произведена корр-ка амортизации при переходе на ФСБУ 6 *20%.+ 33 т.р.= 164 т.р. аренда Некрасова*20%) признается ОНО (Д 84.01 К77) = 431 т.р.

Стр. 1420 Сальдо сч. 77 в 2022 г. увеличено на 154 т.р. – это 141 т.р.(108 т.р.+33 т.р. см. выше) + 14 т.р. проценты по обязательствам

Стр. 1450 Сч. 76.07.1 283 т.р. арендные обязательства – Сч. 76.07.5 71 т.р. проценты по аренде = 212 т.р.