

Пояснения к Бухгалтерскому балансу за 2022 год

ООО НПФ «ДИЗЭТ»

В бухгалтерском балансе за 2022 год по остаткам за 2021 год данные по строке 1150 отличаются от ранее предоставленных в балансе за 2021 год. Это объясняется тем, что организация перешла на ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2018 с 01.01.2022.

Остаток ОС после перехода на ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2018 на 01.01.2022 год за вычетом амортизации составил 8 575 тыс. рублей.

До перехода на ФСБУ 25/2018 Дебетовый остаток по ОСВ 01 счета составлял 14 804 552,15.

После перехода на ФСБУ 25/2018 и проведения необходимых операций от 31.12.2021 года сальдо на 01.01.2022 по Дебету 01 счета составило 11 731 414,63 (разница 3 073 137,52).

Так как в результате проведенных операций:

1. Автомобиль TOYOTA RAV 4, рег. знак В297ВР37:

76.07.5 (ООО Балтийский Лизинг, договор лизинга № 2/20 – ИВН от 20.01.2020) – 84.01 – 36 563,40

02.03 – 01.03 – 1 174 966,54

84.01. – 01.03 – 753 022,11

2. Газель NEXT фермер Европлатформа, рег. знак В379КН37:

76.07.5 (ООО Балтийский Лизинг, договор лизинга № 87/20 – ИВН от 30.09.2020) – 84.01 – 101 855,55

02.03 – 01.03 – 433 835,29

84.01. – 01.03 – 583 913,59

3. Перевод ОС в малоценное оборудование:

01.09 – 01.01 – 127 399,99

Оборот по Кредиту 01 счета по вышеизложенным операциям составил 3 073 137,52.

Остаток по 02 счету на 01.01.2022 – 3 622 409,05

Принято к учету ОС – 466 666,67

Таким образом остаток по 01 счету на 01.01.2022 составило 8 575 тыс. рублей (стр.1150 Баланса).

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год отражаются обороты за 2021 год, которые отличаются от данных ранее предоставленных за 2021 год, а именно:

Строка 2110 выручка увеличилась на 159 тыс. рублей, так как были выявлены ошибки в начислении выручки за 4 квартал 2021 года, в результате чего доначислена выручка на сумму 158 300,00 рублей, доначислен налог на прибыль 13 112,00 рублей. Поэтому строка 2460 (налог на прибыль) увеличилась на 11 тыс. рублей, строка 2120 (расходы) увеличилась на 100 тыс. рублей. В Бухгалтерском балансе по оборотам 2021 года в связи с этим Кредиторская задолженность увеличилась, запасы уменьшились.

Так же предоставлена Корректировочная декларация по НДС за 4 квартал 2021 года, в которой выручка увеличилась на 158 300,00 рублей, а НДС к доплате 31 660,00 рублей.

