

31.07.2023 г.

Пояснения к уточненной бухгалтерской отчетности упрощенной за 2022 год

В годовой отчетности за 2022 год ООО "ТЕПЛОСТАН" скорректировало показатели, а именно:

- в **Отчете о финансовых результатах за 2022 год** (Таблица 1):

- по строкам 2220 "Расходы по обычной деятельности", 2400 "Чистая прибыль (убыток)";

- в **Бухгалтерском балансе за 2022 год** (Таблица 2):

- по строкам 1230 "Финансовые и другие оборотные активы", 1600 "БАЛАНС" актива баланса;

- по строкам 1370 "Капитал и резервы", 1520 "Кредиторская задолженность", 1700 "БАЛАНС" пассива баланса.

Причина в том, что в период с 01 апреля 2022 года по 01 октября 2022 года ООО "ТЕПЛОСТАН" были выплачены дивиденды, в пользу работников в размере 8 247 059,00 рублей, не подав предварительно заявление об отказе от моратория, так как с 1 апреля 2022 г. по 1 октября 2022 г. на основании Постановления Правительства РФ от 28.03.2022 N 497 в отношении всех юридических лиц введен мораторий (запрет) на банкротство. Дивиденды выплачены в период моратория до размещения отказа от него.

ООО "ТЕПЛОСТАН" переквалифицировало дивидендные выплаты в заработную плату и провело анализ показателей представленной налоговой, бухгалтерской отчетности, отчетности по страховым взносам, расчеты по форме 6-НДФЛ, расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по результатам которого:

- 11 апреля 2023 года представлены уточненные расчеты по страховым взносам за 1 полугодие 2022 г., 9 месяцев 2022 г., 2022 г. Доплата в бюджет составила:

- КБК 18210202010061010160 Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии в размере 811 371,50 руб.;

- КБК 18210202101081013160 Страховые взносы на обязательное медицинское страхование в размере 412 352,95 руб.

Возмещение из бюджета:

- КБК 18210202090071010160 Страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере -3 222,48 руб.

- 19 апреля 2023 года ООО "ТЕПЛОСТАН" представлены уточненные расчеты по форме 6-НДФЛ за 1 полугодие 2022 г., 9 месяцев 2022 г., 2022 г.; Доплата в бюджет составила:

- КБК 18210102010011000110 НДФЛ с доходов до 5 млн руб., источником которых является налоговый агент, за исключением дивидендов, а также доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ в размере 355 555,00 руб.

Возмещение из бюджета:

- КБК 18210102080011000110 НДФЛ с доходов свыше 5 млн руб., источником которых является налоговый агент, за исключением дивидендов, а также доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ в размере -410 255,00 руб.

- 28 апреля 2023 года ООО "ТЕПЛОСТАН" представлены уточненные расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 1 полугодие 2022 г., 9 месяцев 2022 г., 2022 г. Доплата в бюджет составила 16 494,12 руб.

Исходя из всего вышеизложенного в Отчете о финансовых результатах увеличилась на 9 484,00 тыс. руб. (9 484 055,09 руб.) строка 2220 "Расходы по обычной деятельности" (Таблица 1) и как следствие строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)", а именно 9 484 055,09 руб. сложилась из суммы следующих показателей:

+8 247 059,00 руб. - переqualificированные дивидендные выплаты в заработную плату
 +811 371,50 руб. - страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии
 +412 352,95 руб. - страховые взносы на обязательное медицинское страхование
 +16 494,12 руб. - страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
 -3 222,48 руб. - страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Отчете о финансовых результатах за 2022 год

Таблица 1

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г. до исправлений	Исправления	За Январь - Декабрь 2021 г. после исправлений
Выручка	2110	15 032	-	15 032
Расходы по обычной деятельности	2220	(1 666)	(9 484)	(11 150)
Прочие расходы	2350	(18)	-	(18)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(584)	-	(584)
Чистая прибыль (убыток)	2400	12 764	(9 484)	3 280

Также изменились показатели в Бухгалтерском балансе (Таблица 2), а именно:

- на 420,00 тыс. руб. (419 741,48 руб.) увеличилась строка 1230 "Финансовые и другие оборотные активы" актива баланса и как следствие строка 1600 "БАЛАНС" актива баланса, а именно показатель в размере 419 741,48 руб. сложился из суммы следующих показателей:

+410 255,00 руб.- НДФЛ с доходов свыше 5 млн руб.
 +3 222,48 руб. - страховые взносы на обязательное социальное страхование
 +6 264,00 руб. - дебиторская задолженность по заработной плате.

- на 1 237,00 тыс. руб. (1 236 996,09 руб.) уменьшилась строка 1370 "Капитал и резервы" пассива баланса, а именно показатель в размере 1 236 996,09 руб. сложился из суммы следующих показателей:

+811 371,50 руб. - страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии
 +412 352,95 руб. - страховые взносы на обязательное медицинское страхование
 +16 494,12 руб. - страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
 -3 222,48 руб. - страховые взносы на обязательное социальное страхование.

- на 1 657,00 тыс. руб. (1 656 737,57 руб.) увеличилась строка 1520 "Кредиторская задолженность" пассива баланса, а именно показатель в размере 1 656 737,57 руб. сложился из суммы следующих показателей:

+811 371,50 руб. - страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии

+412 352,95 руб. - страховые взносы на обязательное медицинское страхование

+16 494,12 руб. - страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

+355 555,00 руб. - НДС с доходов до 5 млн руб.

+60 964,00 руб. - кредиторская задолженность по дивидендным выплатам

- на 420,00 тыс. руб. (419 741,48 руб.) как следствие увеличилась строка 1700 "БАЛАНС" пассива баланса, а именно показатель в размере 419 741,48 руб. сложился из суммы следующих показателей:

+1 656 737,57 руб.- строка 1520 "Кредиторская задолженность" пассива баланса

-1 236 996,09 руб. - строка 1370 "Капитал и резервы" пассива баланса.

Бухгалтерском балансе за 2022 год

Таблица 2

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. до исправлений	Исправления	На 31 декабря 2022 г. после исправлений
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	74	-	74
Запасы	1210	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 451	-	1451
Финансовые и другие оборотные активы	1230	2 793	+ 420	3 213
БАЛАНС	1600	4 318	+ 420	4 738
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	4 168	- 1 237	2 931
Кредиторская задолженность	1520	150	+ 1 657	1 807
БАЛАНС	1700	4 318	+ 420	4 738

Генеральный директор
ООО «ТЕПЛОСТАН»

Осипов С. Е.