

ООО «РУСАЛКО 9»

Адрес: 420037, Татарстан Респ, Казань г, Айдарова ул, дом № 8А, 5

ИНН 1655385674 КПП 166101001

Расчетный счет 40702810562000026338 в ОТДЕЛЕНИЕ "БАНК ТАТАРСТАН"
N8610 ПАО СБЕРБАНК

Кор. счет 30101810600000000603, БИК 049205603

Общество с ограниченной ответственностью «Русалко 9», основным видом деятельности которого является розничная торговля в специализированных магазинах, поясняет изменения, внесенные ретроспективно в Баланс и Отчет о финансовых результатах за 2023 год.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды на конец 2021 года единовременно признала право пользования активом и обязательство по аренде. Организация допустила неточности в вычислениях права пользования активами и обязательствах по аренде, ошибочно признав объект аренды раньше даты начала договора аренды. В связи с этим показатели баланса за 2021 год изменились:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	14070	8 441	5 629
в т.ч. право пользования активом	1150	13379	8 441	4 938
Итого по разделу I	1100	14070	8 441	5 629
БАЛАНС	1600	47 480	8 441	39 039
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	13379	8 441	4 938
Итого по разделу IV	1400	13379	8 441	4 938

(тыс.руб.)

В 2022 году изменения коснулись показателей Баланса по строкам 1150 «Основные средства», 1450 «Прочие обязательства» и Отчета о финансовых результатах по строкам 2210 «Коммерческие расходы», 2350 «Прочие расходы», 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

По показателю «Основные средства» не было проведено списание права пользования активом, при расторжении договора аренды, в связи с этим показатель «Прочие обязательства» изменился на ту же сумму 2 716 тыс.руб.

Расхождение в показателе «Прочие обязательства» так же является следствием ошибки при списании объекта права пользования активом без внесения изменений условий аренды на сумму 5 546 тыс.руб., поэтому списание ОС было отражено в «Прочие расходы».

По техническим причинам расходы на амортизацию ППА на сумму 4 466 тыс. руб. были списаны не в «Коммерческие расходы» а в «Прочие расходы».

В связи, с чем суммы повлияли на итоговый финансовый результат.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	12327	2 716	9 611
в т.ч. право пользования активом	1150	11942	2 716	9 226
Итого по разделу I	1100	12327	2 716	9 611
БАЛАНС	1600	41 163	2 716	38 447
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	526	5545	6071
Итого по разделу III	1300	826	5545	6371
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	17375	8 262	9 113
Итого по разделу IV	1400	17375	8 262	9 113
БАЛАНС	1700	41 163	2 717	38 447

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
Коммерческие расходы	2210	-31629	-4466	-36095
Прочие расходы	2350	-10902	10011	-891
Чистая прибыль (Убыток)	2400	-2261	5545	3284

(тыс.руб.)

Таким образом, изменения коснулись итогового финансового результата, но не повлияли на налоговый учет и налог, уплачиваемый в связи применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы уменьшенные на величину расходов».