

ООО «ГЛАВОБЛСТРОЙ»

Пояснения

Изменений показателей бухгалтерской отчетности за 2022г.

28.03.2024г.

В 2023г. обнаружена существенная ошибка в бухгалтерском учете за 2022г.:

- На дату передачи предмета лизинга сублизингополучателю при квалификации сублизинга как финансовой аренды не было прекращено признания актива в форме ППА и признания в бухгалтерском учете как дебиторскую задолженность.

- При переходе с 01.01.2023г на УСН не были списаны остатки со счета 09 «Отложенные налоговые активы»- 745 672,77 руб. и счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»-985 501,29 руб.

В бухгалтерском учете 2023г. сделаны исправительные проводки:

-Д 76.07.01 «Арендные обязательства» К 03.02 «Материальные ценности предоставленные во временное пользование и владение» - 3 637 322,03 руб.

Д 76.07.01 «Арендные обязательства» К 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» - 727 538,52 руб.

Д 02.03 «Амортизация арендованного имущества» К 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» - 119 241,28 руб.

Д 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам» К 76.07.01 «Арендные обязательства»- 249 441,76 руб.

Д 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» К 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»- 249 441,76 руб.

Д 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» К 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»- 41576,62 руб.

- Д 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» К 09 «Отложенные налоговые активы» - 745 672,77 руб.

-Д 77 «Отложенные налоговые обязательства» К 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»- 985 501,29 руб.

Выявленные ошибки требует ретроспективного пересчета статей бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г.

В активе баланса изменения коснулись статей:

На сумму 3518 тыс.руб. уменьшилась строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности, на сумму 746 тыс.руб. уменьшилась строка 1180 «Отложенные налоговые активы», строка 1100 «Итого по разделу I» уменьшилась на сумму 4264тыс.руб

На 4264 тыс.руб уменьшилась строка 1600 «БАЛАНС».

В пассиве изменения коснулись статей:

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строка 1370, «Итого по разделу III» строка 1300 увеличилась на 151 тыс.руб.

На сумму 986 тыс.руб. уменьшилась строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»; на сумму 3429 тыс.руб. уменьшилась строка 14501 «Обязательства по аренде» строки 1450 «Прочие обязательства»; строка 1400 «Итого по разделу» уменьшилась на сумму 4415 тыс.руб

На 4264 тыс. руб. уменьшилась строка 1700 «БАЛАНС»

В Отчете о финансовых результатах изменения коснулись:

На 45 тыс.руб. уменьшились Строка 2410 «Налог на прибыль», строка 2412 «Отложенный налог на прибыль», на 144 тыс. руб. увеличилась строка 2460 «Прочее»; Итого на сумму 189 (189+ (-38)=151)) тыс.руб. увеличилась строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)», строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»

В Отчете об изменениях капитала на 151 тыс.руб. (189+ (-38)) увеличились показатели:

Раздел 1 «Движение капитала» строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2022г.»

Раздел 2 «Корректировка связи с изменением учетной политики и исправление ошибок» строка 3420 «исправлением ошибок» графы «на 31 декабря 2022г.», строка 3500 «после корректировок» графы «на 31 декабря 2022г.», строка 3421 «исправлением ошибок» графы «на 31 декабря 2022г.», строка 3501 «после корректировок» графы «на 31 декабря 2022г.»

Раздел 3 «Чистые активы» строка 3600 «Чистые активы» графы на 31 декабря 2022г.

Генеральный директор

Лепехов Н.В.