



Филиал «Новосибирский» АО "АЛЬФА-БАНК"

Р/С: 40702810023000010750

К/С: 30101810600000000774

БИК: 045004774

ИНН/КПП 5407976130/540701001

630099 г. Новосибирск ул. Семьи Шамшиных д.24/2, помещ. 1

Пояснение к изменениям бухгалтерской финансовой отчетности за 2022г., отраженных в БФО за 2023г.

В настоящей отчетности методом ретроспективного пересчета исправлены существенные ошибки прошлого 2022 года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

При исправлении ошибок применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет).

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужили выявленные технические ошибки, повлиявшие на следующие строки Бухгалтерского баланса:

1. Изменение строки 1210 – «Запасы»:

Были выявлены технические ошибки в списании материалов. Операции по списанию материалов в программе были выполнены, но не проведены, что привело к искажению данных БФО 2022г. по строке 1210 «Запасы». В результате исправления данных ошибок были изменены запасы по счету 10 – «Материалы».

Строка	Новые данные	Старые данные	Расхождения
1210 - «Запасы»	1 466	30 875	29 409

2. Изменение строки 1230 – «Финансовые и другие оборотные активы»:

Строка	Новые данные	Старые данные	Расхождения
1230 – «Финансовые и другие оборотные активы»	69 619	74 491	4 872

Данные расхождения состоят из:

Счет учета	Новые данные	Старые данные	Расхождения	Примечание
60.02	21 245 252,60	26 838 281,80	- 5 593 029,20	Были допроведены документы от поставщиков.
62.01	47 544 211,31	46 823 827,28	720 384,03	Исправлена ошибка в корректировке задолженности ООО «СДР» - 720 384,03
68.01	13 517,00	13 517,00	0,00	
76	815 652,24	815 652,24	0,00	
ИТОГО	69 618 633,15	74 491 278,32	-4 872 645,17	

3. Изменение строки 1520 – «Кредиторская задолженность»:

Строка	Новые данные	Старые данные	Расхождения
1520 – «Кредиторская задолженность»	2 336	1 139	1 197

Данные расхождения состоят из:

Счет учета	Новые данные	Старые данные	Расхождения	Примечание
60.01	1 934 019,94	819 699,91	1 114 320,03	Были допроведены документы: - ООО ОП «ГАРД-НСК» - 393 936,00 Исправлена ошибка в корректировке задолженности перед ООО «СДР» - 720 384,03
68.12	357 749,00	275 743,00	82 006,00	Внесенные изменения повлекли за собой увеличение налога по УСН за 2022г.
71	43 774,67	43 774,67	0,00	
76.41	75,00	75,00	0,00	
ИТОГО	2 335 618,61	1 139 292,58	1 196 326,03	

4. Изменение строки 1370 – «Капитал и резервы»:

Строка	Новые данные	Старые данные	Расхождения
1370 – «Капитал и резервы»	54 751	90 229	35 478

Данные расхождения состоят из:

- **29 408 541,46** – списание материалов (см. расшифровку изменений по строке 1210 – «Запасы»)
- **4 872 645,17** – допроведение документов и исправлена ошибка в корректировке задолженности ООО «СДР» (см. расшифровку изменений по строке 1230 – «Финансовые и другие оборотные активы»)
- **1 114 320,03** - Были допроведены документы и исправлена ошибка в корректировке задолженности перед ООО «СДР». (см. расшифровку изменений по строке 1520 – «Кредиторская задолженность»)
- **82 006,00** - внесенные изменения повлекли за собой увеличение налога по УСН за 2022г. (см. расшифровку изменений по строке 1520 – «Кредиторская задолженность»).

Из выше написанного поясняем следующее: не проведенные операции по списанию материалов привели к занижению себестоимости выполненных работ и соответственно к завышению чистой прибыли в Отчете о финансовых результатах за 2022г. по строке 2400 – «Чистая прибыль (убыток)» на сумму 35 477 512,66

Строка	Новые данные	Старые данные	Расхождения
2110 – «Выручка»	239 404	239 404	0,00
2120 – «Расходы по обычной деятельности»	(201 339)	(165 944)	35 395 506,66
2330 – «Проценты к уплате»	(815)	(815)	0,00
2320 – «Прочие доходы»	1 433	1 433	0,00
2350 – «Прочие расходы»	(924)	(924)	0,00
2410 – «Налоги на прибыль (доходы)»	(2 008)	(1926)	82 006,00
	-2 007 621,51	-1 925 743,00	
2400 – «Чистая прибыль (убыток)»	35 751	71 229	

Расхождения на сумму 35 395 506,66 по строке 2120 – «Расходы по обычной деятельности» состоят из:

- **29 408 541,46** – списание материалов (см. расшифровку изменений по строке 1210 – «Запасы»)
- **4 872 645,17** – допроведение документов и исправлена ошибка в корректировке задолженности ООО «СДР» (см. расшифровку изменений по строке 1230 – «Финансовые и другие оборотные активы»)
- **1 114 320,03** - Были допроведены документы и исправлена ошибка в корректировке задолженности перед ООО «СДР». (см. расшифровку изменений по строке 1520 – «Кредиторская задолженность»)

Расхождение на сумму 82 006,00 по строке 2410 – «Налоги на прибыль (доходы)» возникло в связи с внесенными изменениями, которые повлекли за собой увеличение налога по УСН за 2022г. Корректировочная декларация по УСН (доходы – расходы) за 2022год была сдана 25.03.2024г. и произведена доплата по налогу УСН за 2022г. на сумму 82 006,00 – п/п №36 от 21.03.2024г.

Директор ООО «МонолитТехСервис» В.А. Петрушенко

Главный бухгалтер ООО «МонолитТехСервис» Н.Л. Мишина

Исп. Главный бухгалтер Наталия Леонидовна Мишина

Тел. +7-913-706-35-59