

Общество с ограниченной ответственностью «Коралл»

ОГРН 1125483004393 ИНН 5445014670 КПП 650101001

693007, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. имени Ф.Э. Дзержинского, дом 44а, офис 1.

р/с 40702810750340003679 в Дальневосточный банк ПАО Сбербанк,

г. Хабаровск БИК 040813608, к/с 30101810600000000608

тел. +7 4242 479640, beloivan.vf@yandex.ru

Исх. № 29 от 02.10.2024г.

Руководителю ИФНС
по Сахалинской области

Пояснение к корректировочному бухгалтерскому балансу ООО «Коралл» за 2023 год.

Так как существенные ошибки (п.3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (далее – ПБУ 22/2010)) прошлых периодов, выявленные при проведении инвентаризации (приказ № 02 от 18.09.2023г.) могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, а также в целях достоверного отражения реального размера капитала и чистых активов предприятия в прошлых периодах, было принято решение внести корректировки, руководствуясь абз.3 п.9 ПБУ 22/2010, а именно - путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за 2023 год.

В соответствии с пунктами 2 и 4 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, далее - ПБУ 22/2010, неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, в том числе вызванное недобросовестными действиями должностных лиц организации, считается ошибкой в учете и отчетности, которая подлежит обязательному исправлению при ее выявлении.

Согласно абз.4-5 п.9 ПБУ 22/2010 пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

При этом, согласно п. 11 ПБУ 22/2010 в случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов, а именно – 2021-2023гг.

На основании проведенной инвентаризации, согласно приказа № 02 от 18.09.2023г., приказа № 03 от 22.09.2023г. «О внесении изменений в приказ № 02 от 18.09.2023г. касаясь продления сроков проведения инвентаризации», аудиторской проверки за период 2020-2023гг. внесены ретроспективные исправления существенных ошибок прошлых периодов.

Таким образом, в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021-2023гг. на основании приказа № 07 от 22.09.2024г. внесены следующие изменения:

1. Восстановлена кредиторская задолженность.

В 2020 году Обществом произведено списание кредиторской задолженности по контрагенту, без подтверждающих документов на прочие доходы Общества, что в свою очередь увеличило финансовый результат и как следствие чистые активы Общества соответственно. Согласно п. 1 ст. 346.15 и п. 18 ст. 250 НК РФ в налоговом учете списанная кредиторская задолженность включается во внереализационные доходы, т.е. формирует базу для начисления налога. При этом из анализа декларации по УСН за 2020 год данное списание в составе доходов Обществом не отражено, что в совокупности с отсутствием подтверждающих документов говорит о мнимости/притворности данной операции.

2. Обществом в нарушение п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, не начислен резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей в результате займов, выданных контрагентам: ООО "Прозерпина" (согласно открытым данным чистые активы предприятия с 2018 года носят отрицательный характер, а деятельность не ведется с 2021 года) и ООО "Сахинвест" (решение Арбитражного суда Сахалинской области от 28.06.2013 «О признании несостоятельности (банкротства)»):

3. Восстановлена задолженность бывшему участнику общества (действительная стоимость доли), рассчитанная с учетом рыночной стоимости имущества, отраженного на балансе.

Итого сумма всех корректировок составила – 124 651 тыс.руб.

Таким образом, выявленные ошибки, обнаруженные при проведении инвентаризации от 18.09.2023г. в связи с вступлением в должность нового руководителя, привели к искажению отчетности, начиная с 2020 года. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности с самого раннего из представленных отчетных периодов искажены, реальный размер чистых активов Общества на протяжении 3-х лет имеет отрицательное значение:

На 31 декабря 2021 г. Чистые активы – 73 467

На 31 декабря 2022 г. Чистые активы – 83 526

На 31 декабря 2023 г. Чистые активы – 123 617

Директор ООО «Коралл»



Белойван В.Ф.