

ООО "Империял"

ИНН 7804606771 КПП 507401001

26.05.2025г.

Пояснения к корректирующей №1 бухгалтерской отчетности за 2024 год

Корректирующая № 1 бухгалтерская отчетность за 2024 год, была составлена в результате проведения внутреннего аудита бухгалтерского и налогового учета за 2024 год, проводимого с целью утверждения бухгалтерской отчетности Общества на основании ч. 9 ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Корректирующая №1 бухгалтерская отчетность утверждена 28.04.2025г. решением единственного участника Общества № 1/24 от 28.04.2025г.

1. В процессе внутреннего аудита было обнаружено, что по состоянию на 31.12.2024г. некорректно был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г. на 25% (п. 1 ст. 284 НК). По результатам выявленных несоответствий, был произведен пересчет отложенных активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024г.

В данной таблице приведен сравнительный анализ отдельных статей бухгалтерской отчетности за 2024 год, значения которых изменились, после произведенного пересчета:

Тыс. руб.

Строки бухгалтерской отчетности		Значение в первичной бух. отчетности за 2024 год	Значение в корректировочн ой бух. отчетности за 2024 год	Отклонение	Пояснения
Строка 1180 Бухгалтерского баланса	Отложенные налоговые активы	116 638	139 202	22 564	п. 2 Пояснений
Строка 1420 Бухгалтерского баланса	Отложенные налоговые обязательства	50 048	65 964	15 916	п. 3 Пояснений
Строка 1370 Бухгалтерского баланса	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-337 976	-323 328	14 648	п. 4 Пояснений
Строки 1600, 1700 Бухгалтерского баланса	БАЛАНС	218 994	241 557	22 563	п. 5 Пояснений
Строки 2410, 2412 Отчета о финансовых результатах	Налог на прибыль, в том числе отложенный налог на прибыль	12 516	27 164	14 648	п. 6 Пояснений
Строки 2400, 2500 Отчета о финансовых результатах	Чистая прибыль (убыток), совокупный финансовый результат периода	-53 733	-39 085	14 648	п. 6 Пояснений

2. По состоянию на 31.12.2024г. сумма накопленных отрицательных курсовых разниц на сч. 97.КР "Отложенные расходы по курсовым разницам" составила - 390 023 тыс. руб., сумма накопленных убытков за прошлые периоды, отраженная на сч. 97.11 "Убытки прошлых лет"

составила - 166 784 тыс. руб., таким образом сумма ОНА, отраженная на сч. 09 "Отложенные налоговые активы" после пересчета по ставке 25% составит - 139 202 тыс. руб. $((390\,023 + 166\,784) * 25\%)$).

3. По состоянию на 31.12.2024г. Сумма накопленных положительных курсовых разниц на сч. 98.КР "Отложенные доходы по курсовым разницам" составила - 263 855 тыс. руб., таким образом сумма ОНО, отраженных на сч. 77 "Отложенные налоговые обязательства", после пересчета по ставке 25% составит - 65 964 тыс. руб. $(263\,854 * 25\%)$.

4. По состоянию на 31.12.2024г. непокрытый убыток составил 323 328 тыс. руб., то есть уменьшился на 14 648 тыс. руб. в результате пересчета ОНА и ОНО по ставке 25%. Так как по состоянию на 31.12.2024г. были доначислены ОНА на сумму 27 840 тыс. руб., ОНО на сумму 13 193 тыс. руб., отложенный налог на прибыль увеличился на сумму 14 648 тыс. руб. $(27\,840 - 13\,193 = 14\,648)$ и повлиял на уменьшение непокрытого убытка.

5. Валюта баланса по состоянию на 31.12.2024г. увеличилась на 22 563 тыс. руб., в результате пересчета отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%.

6. Показатель - отложенный налог на прибыль, это суммарное значение изменения ОНА и ОНО за период - 2024 год. Данный показатель увеличился на 14 648 тыс. руб. в результате пересчета ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2024г. по ставке 25%. ОНА были доначислены на сумму 27 840 тыс. руб., ОНО на сумму 13 193 тыс. руб., суммарное изменение показателей составило - 14 648 тыс. руб. $(27\,840 - 13\,193 = 14\,648)$. Данное изменение повлияло на соразмерное уменьшение следующего показателя - непокрытый убыток. Таким образом непокрытый убыток уменьшился на 14 648 тыс. руб.

Приложение:

1. Копия решения учредителя от 28.04.2025г.
2. ОСВ по сч. 97 "Расходы будущих периодов" за 2024 год
3. ОСВ по сч. 09 "Отложенные налоговые активы" за 2024 год
4. ОСВ по сч. 98 "Доходы будущих периодов" за 2024 год
5. ОСВ по сч. 77 "Отложенные налоговые обязательства" за 2024 год
6. Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024г.
7. ОСВ по сч. 84 "Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток за 2024 год

Генеральный директор



М.Б. Яров