



Исх. №160823-002
От 16.08.2023г
В ИФНС №36 по г. Москве

Пояснение к корректирующей Бухгалтерской отчетности №1

- I. ООО «Московский центр продаж» просит Вас принять корректировку Бухгалтерской отчетности по итогам 2022г. Нами были выявлены неточности (пропуски) в отражении факта хозяйственной деятельности по бухгалтерскому (налоговому) учету и бухгалтерской отчетности организации.

Выявлены неточности (пропуски) в результате получения новой информации, которая была получена после сдачи первичной отчетности, данные последствия подлежат обязательному исправлению и повторному представлению в контролирующий орган на основании Приказа Минфина РФ от 07.02.2020г №19Н. Исправления, повлияли так же на налоговую отчетность, а именно на показатели декларации по прибыли за 2022г и на декларацию по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2022г в сторону увеличения. Уточняющие (корректирующие декларации) были подготовлены и сданы в контролирующий орган ИФНС.

- II. Данные по скорректированным показателям строк в Бухгалтерской отчетности:

Форма №1 "Бухгалтерский баланс"

код строки	Наименование показателя	Первичное значение на отчетную дату	Корректирующее значение на отчетную дату	Разность первичных и корректирующих показателей
1210	Запасы	59218	47260	11958
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4436	1460	2976
1230	Дебиторская задолженность	58150	75913	17763
1200	Итого по разделу II	171561	174390	2829
1600	Баланс (Актив)	173879	176708	2829
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	48816	48859	43
1300	Итого по разделу III	48816	48859	43
1520	Кредиторская задолженность	124963	127749	2786
1500	Итого по разделу V	124963	127749	2786
1700	Баланс (Пассив)	173879	176708	2829

Форма №2 "Отчет о финансовых результатах"

код строки	Наименование показателя	Первичное значение на отчетную дату	Корректирующее значение на отчетную дату	Разность первичных и корректирующих показателей
2110	"Выручка"	1056600	1071411	14811

2120	"Себестоимость продаж"	-844944	-856901	11957
2100	"Валовая прибыль (убыток)"	211656	214510	2854
2210	"Коммерческие расходы"	-141775	-144575	2800
2220	"Прибыль (убыток от продаж)"	69881	69935	54
2300	"Прибыль (убыток до налогообложения)"	58909	58963	54
2410	"Налог на прибыль"	-11897	-11908	11
2411	"В т.ч. текущий налог на прибыль"	-12610	-12621	11
2400	"Чистая прибыль (убыток)"	47012	47055	43
2500	"Совокупный финансовый результат периода"	47012	47055	43

Форма №3 "Отчет об изменении капитала"

код строки	Наименование показателя	Первичное значение на отчетную дату	Корректирующее значение на отчетную дату	Разность первичных и корректирующих показателей
3310	Величина капитала предыдущего года: "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	47012	47055	43
3300	Величина капитала отчетного года: "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	48816	48859	43
3600	"Чистые активы на 31 декабря отчетного года"	48916	48959	43

III. Раскрытие информации (пропусков) повлиявших на результаты Бухгалтерской и налоговой отчетности за 2022 год (корректировка №1):

В 4 квартале 2022г была добавлена продажа товара Реализация МС051222003 от 05.12.2022г (счет-фактура МС051222003 от 05.12.2022г) сумма без НДС 14811583,35 (НДС 2962316,67) итого сумма реализации с НДС составила 17773900,02

Данная операция повлияла на показатели выручки, себестоимости продаж, налога на добавленную стоимость, показатель валовой прибыли, чистый прибыли и активов организации.

Генеральный директор
ООО «МЦП»



Абакумов Н. П.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЦЕНТР ПРОДАЖ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7736332181

Код причины постановки на учет (КПП): 773601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (ОКВЭД 46.51).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЦЕНТР ПРОДАЖ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	453	2 318	9,2	1,3	+1 865	+5,1 раза
в том числе: основные средства	453	1 605	9,2	0,9	+1 152	+3,5 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	4 496	174 390	90,8	98,7	+169 894	+38,8 раза
в том числе: запасы	563	47 260	11,4	26,7	+46 697	+83,9 раза
дебиторская задолженность	2 536	75 913	51,2	43	+73 377	+29,9 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 312	49 481	26,5	28	+48 169	+37,7 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	1 904	48 959	38,5	27,7	+47 055	+25,7 раза

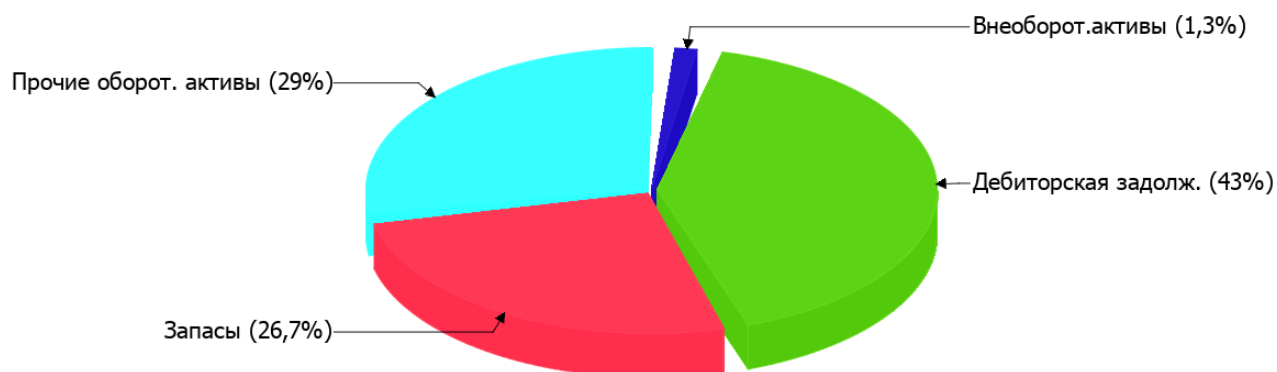
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 045	127 749	61,5	72,3	+124 704	+42 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	4 949	176 708	100	100	+171 759	+35,7 раза

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются значительной долей (98,7%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 35,7 раза). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – в 25,7 раза. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 73 377 тыс. руб. (42,6%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 48 500 тыс. руб. (28,2%)
- запасы – 46 697 тыс. руб. (27,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 124 704 тыс. руб. (72,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 47 055 тыс. руб. (27,4%)

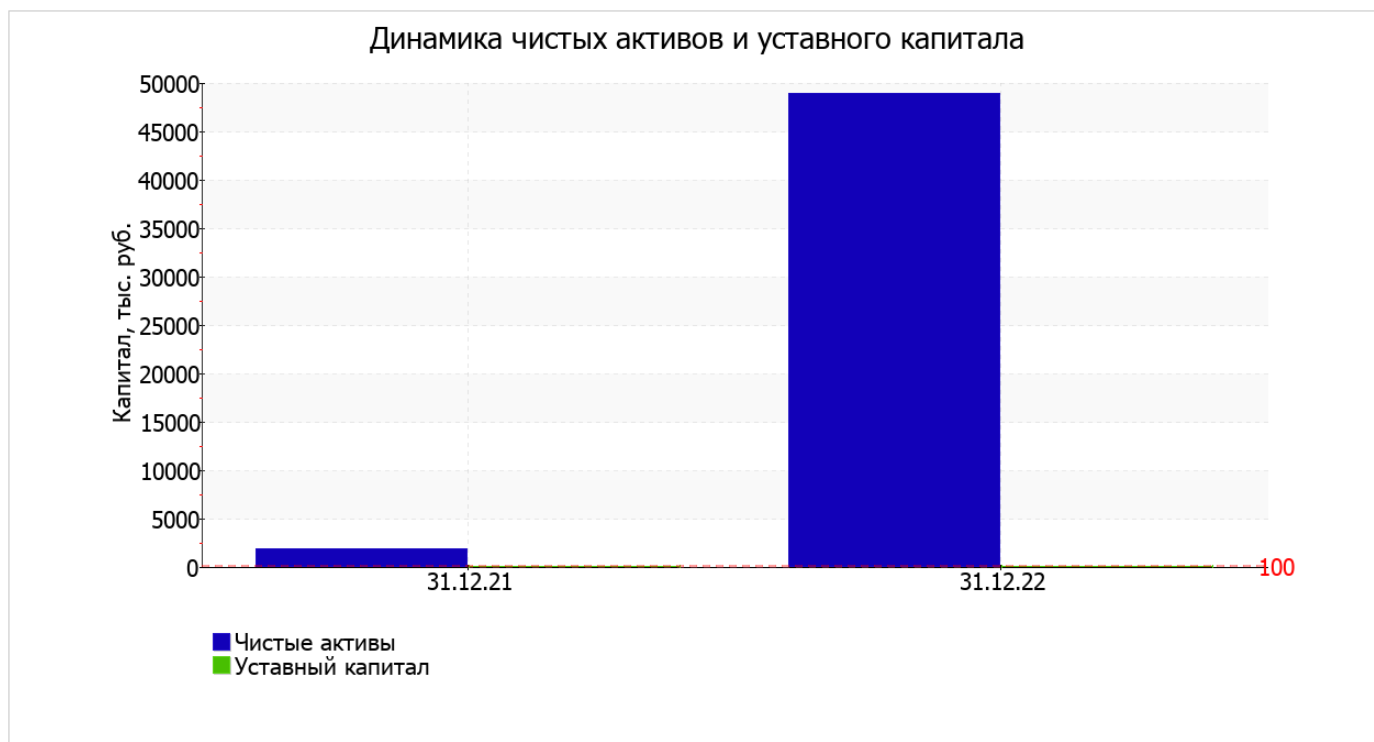
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-331 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 48 959,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период резко вырос (в 26 раз).

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	1 904	48 959	38,5	27,7	+47 055	+25,7 раза
2. Уставный капитал	100	100	2	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 804	48 859	36,5	27,6	+47 055	+27,1 раза

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) namного (в 489,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов в 25,7 раза за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

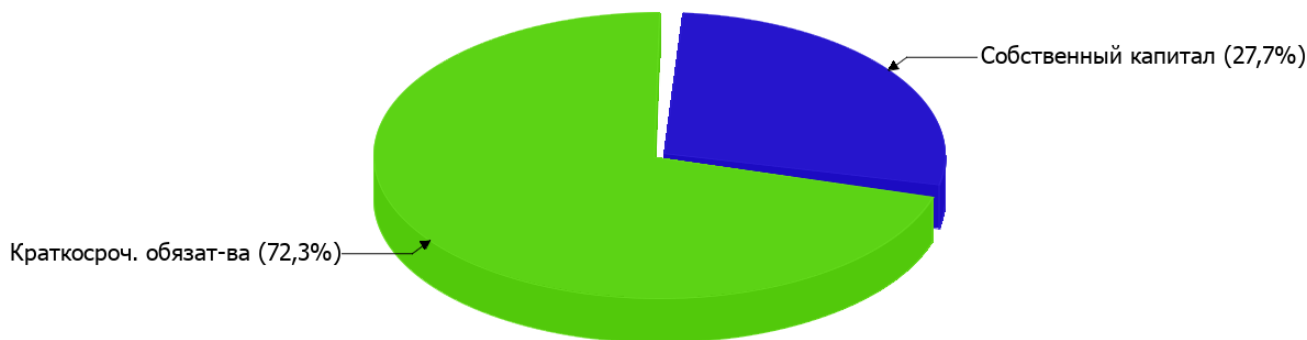
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,38	0,28	-0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,32	0,27	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,38	0,28	-0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,76	0,95	+0,19	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,58	0,99	-1,59	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,28**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**28%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь анализируемый период существенно снизился (на **0,1**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 составило **0,27**. При этом на начало анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,32** (т.е. изменение **-0,05**). коэффициент на 31.12.2022 демонстрирует очень хорошее значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций снизился на **0,1** и составил **0,28**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значительно ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год уменьшился на **1,59** и составил **0,99**. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЦЕНТР ПРОДАЖ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,48	1,37	-0,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,26	0,98	-0,28	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,43	0,39	-0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,37 против нормативного значения 1,8). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на -0,11.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,98 при норме 1. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,39). Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,04.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЦЕНТР ПРОДАЖ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 69 935 тыс. руб., что равняется 6,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 67 676 тыс. руб., или в 31 раз.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 040 421 и 972 745 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+3 385,7%) опережает изменение выручки (+3 357,3%)

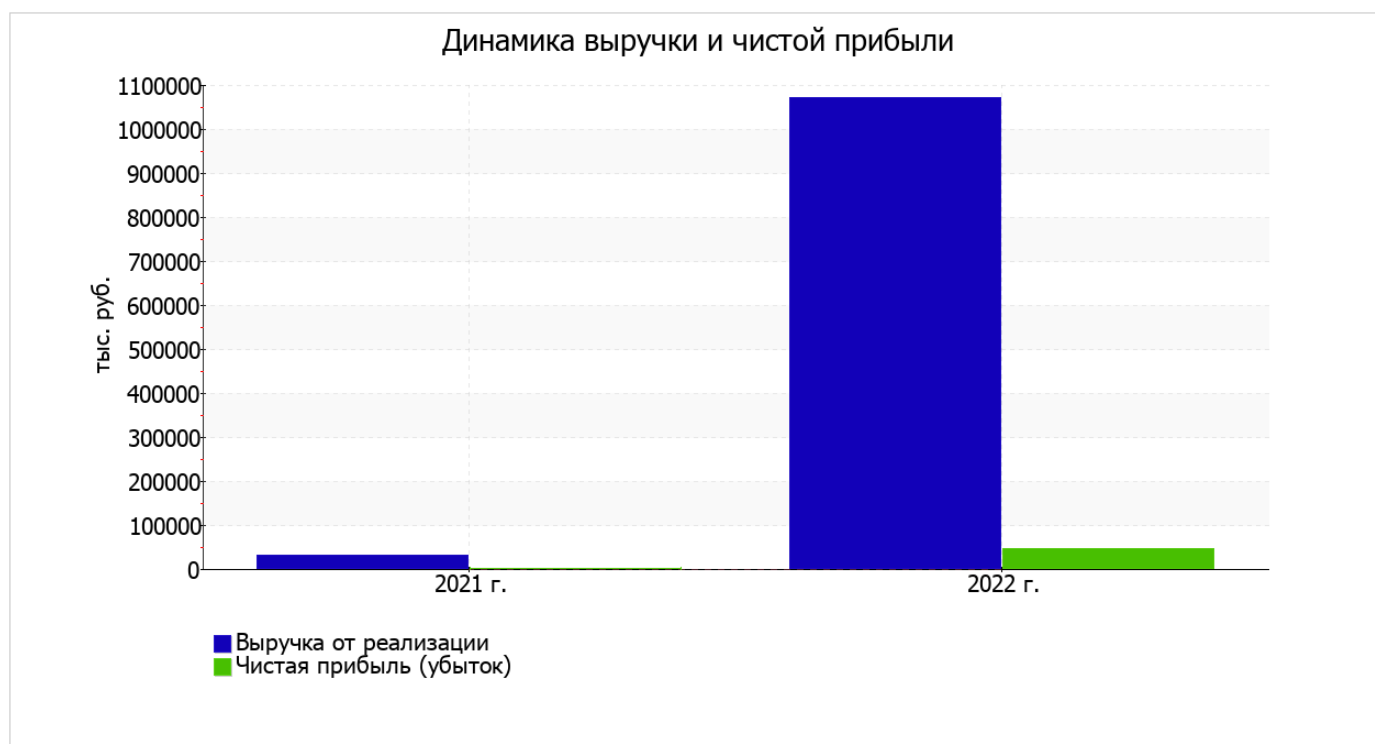
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 10 972 тыс. руб., что на 10 951 тыс. руб. (в 522,5 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	30 990	1 071 411	+1 040 421	+34,6 раза	551 201
2. Расходы по обычным видам деятельности	28 731	1 001 476	+972 745	+34,9 раза	515 104
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 259	69 935	+67 676	+31 раз	36 097
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-21	-10 972	-10 951	↓	-5 497
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 238	58 963	+56 725	+26,3 раза	30 601
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-434	-11 908	-11 474	↓	-6 171

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 804	47 055	+45 251	+26,1 раза	24 430
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 804	47 055	+45 251	+26,1 раза	24 430
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	47 055	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЦЕНТР ПРОДАЖ" в течение всего анализируемого периода.



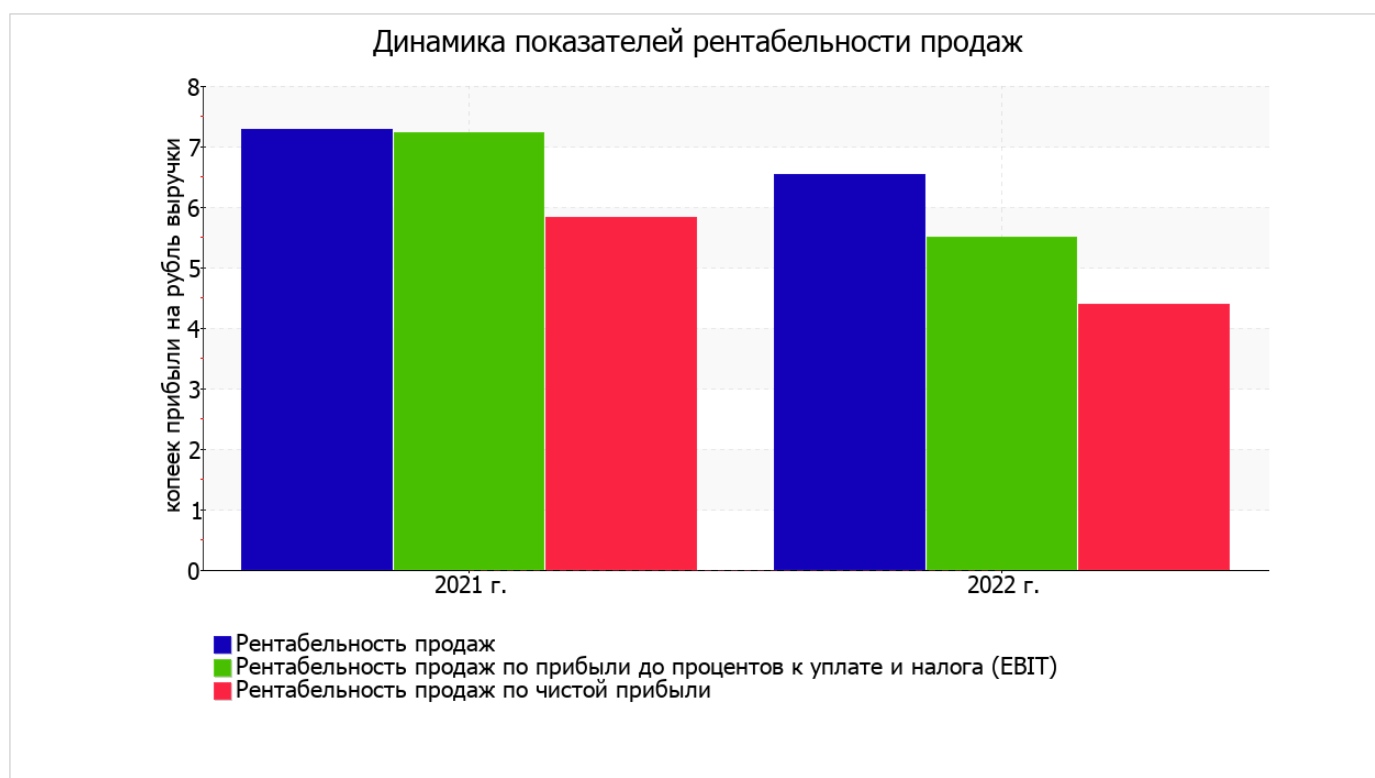
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	7,3	6,5	-0,8	-10,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,2	5,5	-1,7	-23,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	5,8	4,4	-1,4	-24,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЦЕНТР ПРОДАЖ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 6,5% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-0,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил 5,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЦЕНТР ПРОДАЖ" содержалось 5,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	185	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	51,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	231,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 1,85 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за 2022 год демонстрирует очень хорошее значение – 51,8%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	30	12
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	9	41,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	13	27,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	22	16,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	31	11,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	9	42,1

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 31 календарный день. При этом требуется 9 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЦЕНТР ПРОДАЖ".

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,27;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (51,8% за последний год);
- за последний год получена прибыль от продаж (69 935 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+67 676 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 47 055 тыс. руб. (+45 251 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЦЕНТР ПРОДАЖ":

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,28);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-0,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчёту, равной 7,3%);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-1,7 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчёту).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 28% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.