

В ИФНС РФ № 19 по г. Москве

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ВСП Рус» за 2023г.**  
**(текстовая часть)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ВСП Рус» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Настоящая отчетность была подписана 12 марта 2024 г.

**1. Общие сведения об организации**

**Полное фирменное наименование:** Акционерное общество «ВСП Рус».

Фирменное наименование как товарный знак (знак обслуживания) не зарегистрировано. В течение времени существования организации фирменное наименование не изменялось.

**Сокращенное фирменное наименование:** АО «ВСП Рус».

03.09.2007г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве АО «ВСП Рус» внесено в ЕГРЮЛ.

**Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН):** 1077759678589.

**ИНН/КПП:** ИНН 7701742677, КПП 771901001.

**Юридический адрес:** 105318, г. Москва, Семеновская пл., д.1А, помещение XXVII, офис 10.

**Место нахождения:** 105318, г. Москва, Семеновская пл., д.1А, помещение XXVII, офис 10.

**Тел/факс:** (499) 404-00-80.

АО «ВСП Рус» является малым предприятием. В 2023 году АО «ВСП Рус» не подлежит обязательному аудиту, т.к. не подпадает под критерии, установленные Федеральным Законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

**Уставный капитал** общества сформирован в размере 25 000 (Двадцать пять тысяч) рублей и внесен на расчетный счет в сентябре 2007 года.

По решению внеочередного общего собрания акционеров АО «ВСП Рус» уставный капитал увеличен до 300 тыс. руб. путем увеличения номинальной стоимости акций за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

На 31.12.2023г. уставный капитал состоит из 80 (Восьмидесяти) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 3 тыс. руб. каждая и 20 (Двадцати) привилегированных именных акций номинальной стоимостью 3 тыс. руб. каждая.

Доли владения распределяются следующим образом:

Перепелятник Иван Сергеевич (25%)

Перепелятник Марина Витальевна (20%)

Клоченко Оксана Сергеевна (20%)

Перепелятник Виктория Ивановна (15%)

В 2015 году сформирован **резервный капитал** в размере 5 % от уставного капитала в сумме 1,25 тыс. руб. В 2017 году **резервный капитал** увеличен до размера 5 % от уставного капитала и составил 15 тыс. руб.

**Основной вид деятельности:** неспециализированная оптовая торговля оборудованием для нефтегазовых предприятий.

**Среднесписочная численность за 2023 год:** 3 человека.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В АО «ВСП Рус» создано обособленное подразделение, не имеющее отдельного баланса, - склад, находящийся по адресу: г. Москва, ул. Ибрагимова, д.35, стр.1.

**Сведения о единоличном исполнительном органе организации, занимающем должность Генеральный директор:** Клоченко Оксана Сергеевна.

По налогу на прибыль в соответствии с п.1-2 абз. 2 статьи 286 главы 25 НК РФ в 2023 году АО «ВСП Рус» исчисляло и уплачивало авансовые платежи по итогам каждого квартала.

## **2. Основные положения учетной политики**

Общество использует План счетов утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденном Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерский учет в АО «ВСП Рус» ведется с применением программы 1С 8.3.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренных пунктом ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

По амортизируемым объектам основных средств начисление амортизации производится линейным способом.

Выручка от продаж товаров отражается на сч. 90 «Продажи». Учет прочих доходов и расходов ведется на сч. 91 «Прочие доходы и расходы». Учет доходов и расходов производится по методу начисления. Прочие доходы и прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Учет ТМЦ ведется без использования счетов 15,16; выбытие ТМЦ производится по средней себестоимости на конец месяца. В стоимость товаров, приобретаемых для реализации, включается покупная стоимость, расходы на доставку товаров, услуги по таможенному оформлению, таможенные пошлины, таможенные сборы, расходы на обработку и хранение авиагруза.

Для представления отчетности внешним пользователям используются формы, утвержденные Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. №66н.

С 01.01.2021, в связи с началом применения ФСБУ 5/2019, в качестве Чистой стоимости продаж запасов принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

С 01.01.2022 организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Изменения учетной политики в связи с применением новых стандартов бухгалтерского учета отражаются перспективно.

## **3. Расшифровка показателей форм бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность АО «ВСП Рус» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Государственная помощь не предоставлялась, соответственно ПБУ 13/200 "Учет государственной помощи" не применяется.

Операций по совместной деятельности не осуществлялось.

НИОКР не производились.

Расходы будущих периодов распределены следующим образом:

- расходы на приобретение программного обеспечения, неисключительных прав на использование ПО, электронных лицензий, в сумме 32,7 тыс.руб. учтены в составе запасов;

- расходы на абонентское обслуживание электронных сервисов, доступы в системы, абонентское обслуживание по предоставлению услуг Интернета, в сумме 6 тыс.руб. учтены в составе дебиторской задолженности;

- расходы на оформление деклараций соответствия, свидетельств о поверке, сертификатов, в сумме 1021 тыс. руб. учтены в составе прочих оборотных активов.

Списание расходов будущих периодов производится согласно сроку действия лицензий на программное обеспечение, сертификатов и деклараций, в случае отсутствия срока действия лицензий, согласно срокам, установленным локальными актами организации.

На 31.12.2023 году Общество создало следующие резервы и оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков - 698 тыс. руб.
- резерв под обесценение товарно-материальных ценностей - 21,6 тыс. руб.

В бухгалтерском учете применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2023 году бухгалтерский убыток организации до налогообложения составила (1 977) тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль составил 395,4 тыс.руб.

Расход по налогу на прибыль составил (100) тыс. руб., в том числе,

- текущий налог на прибыль (43) тыс. руб.,
- отложенный налог на прибыль – (57) тыс. руб.

Постоянные разницы в 2023 году составили:

- расходы учитываемые для целей бухгалтерского учета, но исключаемые из налоговой базы по налогу на прибыль составили 2 438 тыс. руб., постоянный налоговый расход – 487,6 тыс. руб.

Изменение в 2023 году вычитаемых временных разниц в сумме 233,6 тыс. руб. привело к увеличению отложенного налогового актива в сумме 46,7 тыс. руб.

Изменение в 2023 году налогооблагаемых временных разниц в сумме 538,8 тыс. руб. привело к увеличению отложенного налогового обязательства в сумме 107,7 тыс. руб.

Показатель	Сумма тыс. руб.
<b>Доходы (стр. 2110)</b>	
Выручка от продажи товаров, оказанных услуг	43 388
<b>Расходы (стр. 2120)</b>	
Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг	27 897
<b>Коммерческие расходы (стр. 2210)</b>	
Амортизация ОС	50
Аренда	1 638
Зарплата	7 594
Информационные, консультационные услуги	1 038
Канцтовары, хозтовары	40
Командировочные расходы	156
Обучение сотрудников	53
Почтовые расходы	36
Программное обеспечение	48
Реклама	361
Сертификация, проверка соответствия	682
Страхование груза	45
Страховые взносы	1 267
Транспортные услуги прочие	14
Услуга по обслуживанию сайта	36
Услуги по доставке товара, документов покупателю	781

Услуги по комплексной уборке	173
Услуги связи, телефонии, интернета	55
Установка программного обеспечения	71
Участие в тендерах, круглых столах, конференциях	75
Услуги по разработке обоснования безопасности	129
Прочие коммерческие расходы	174
<b>ИТОГО</b>	<b>14 875</b>
<b>Проценты к получению (стр. 2320)</b>	
Проценты по размещенным депозитам и на остаток по расчетным счетам	21
<b>Проценты к уплате (стр. 2330)</b>	
Проценты по полученным займам, кредитам	2 081
<b>Прочие доходы (стр. 2340)</b>	
Кредиторская задолженность	636
Курсовые разницы	1 064
Прочие внереализационные доходы (расходы)	24
<b>ИТОГО</b>	<b>1 699</b>
<b>Прочие расходы (стр. 2350)</b>	
Расходы на благотворительность	25
Дебиторская задолженность	33
Курсовые разницы	984
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2
Списание выделенного НДС на прочие расходы	59
Услуги банка	327
Услуги регистратора	56
Услуги телефонии и интернета	3
Списание товаров	202
Штрафы, неустойки	558
Прочие расходы	3
<b>ИТОГО</b>	<b>2 232</b>

В 2023 году АО «ВСП Рус» применяло пониженные ставки страховых взносов.

#### **Прибыли и убытки**

По итогам 2023 года АО «ВСП Рус» получен убыток в размере 2 077 тыс. рублей.

#### **4. Информация о связанных сторонах.**

1. Управленческий персонал - единоличный исполнительный орган Общества, занимающий должность Генеральный директор, - Клоченко Оксана Сергеевна.

За 2023 год выплачено основному управленческому персоналу в совокупности: вознаграждения (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде), начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 1333,4 тыс. руб.

2. Единоличный исполнительный орган АО «ВСП Рус», занимающий должность Генеральный директор, - Ключенко Оксана Сергеевна также является Единоличным исполнительным органом ЗАО «ВСП Лтд», занимающим должность Генерального директора.

Обороты между компаниями составили:

- продажа товаров АО «ВСП Рус» в ЗАО «ВСП Лтд» - 0 тыс. руб.;
- покупка товаров АО «ВСП Рус» от ЗАО «ВСП Лтд» - 0 тыс. руб.;
- получение займа и процентов АО «ВСП Рус» от ЗАО «ВСП Лтд» - 0 тыс. руб. (займ) и 931 тыс. руб. (начисленные проценты).

Иных операций между Обществом и связанными сторонами в 2023 году не проводилось.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников данной организации и активов и обязательств других организаций.

## **5. Обеспечения обязательств и платежей полученные.**

Обеспечений обязательств и платежей полученных нет.

## **6. Обеспечения обязательств и платежей выданные.**

У Общества на 31.12.2023 нет обязательств и платежей выданных.

## **7. События после отчетной даты.**

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий нет.

В 2023 г. существенных ошибок, способных повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности за прошлые периоды, не обнаружено.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

## **8. Риски хозяйственной деятельности.**

Общество не имеет на 31.12.2023 кредитов и займов, выраженных в валюте. Товары, закупаемые за валюту, реализуются по курсу на дату оплаты. Валютный риск отсутствует.

Займы Общество привлекает от аффилированных лиц, задолженность по займам и кредитам от третьих лиц на 31.12.2023 составляет 18 705 тыс. руб. Процентный риск умеренный.

Условия оплаты при работе с поставщиками и покупателями в основном идентичны, фактов невыполнения обязательств в 2023 году не было. Кредитный риск минимальный.

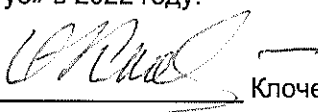
Предприятие не имеет долгосрочных финансовых обязательств. Срок погашения по кредиторской задолженности менее 1 года. Риск ликвидности минимальный.

Общество в 2023 сократило сотрудников и продолжает начислять и выплачивать заработную плату. Объем продаж уменьшился в 2023 году.

## **9. Утверждение отчетности за 2022 год и распределение прибыли.**

27.06.2023г. годовым общим собранием акционеров АО «ВСП Рус» принято решение об утверждении бухгалтерской отчетности по итогам работы АО «ВСП Рус» в 2022 году и о не распределении прибыли, полученной по итогам работы АО «ВСП Рус» в 2022 году.

Генеральный директор

  
Ключенко О.С.

«12» марта 2024 г.

