



Общество с ограниченной ответственностью

"ЦИФРОВЫЕ СИСТЕМЫ РАДИОСВЯЗИ"

108818, г. Москва, вн.тер.г. поселение Десеновское, ул. Яковлевская, д. 1А

Тел. 8 (495) 215-22-92, e-mail: csr-info@yandex.ru, <https://волноваясеть.рф>

ОКПО 43886416, ОГРН 1207700132310; ИНН/КПП 9717091093/775101001

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

В связи с обнаружением ошибок в бухгалтерском учете за 2021 и 2022 годы и руководствуясь тем, что 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 (в ред. от 12.12.2023г), п. 10 ПБУ 22/2010), ООО "ЦСР" при формировании бухгалтерской отчетности за 2023 г. отражает скорректированные показатели на 31.12.2021 и 31.12.2022 г.

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

- 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).

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность послужило выявление ошибок в настройках учетной системы программы 1С при расчете налога на прибыль, учете производственных операций с материальными запасами, операций с товарами, основными средствами и нематериальными активами в 2021 - 2022 г. (неверное отражение суммовых показателей, при верных количественных), а также по некоторым контрагентам неверно отражалась аналитика по документам расчетов.

Бухгалтерская отчетность на 31.12.2023 г сформирована с учетом внесенных исправлений, скорректированы остатки 2021 года и 2022 года. После исправления ошибок изменились показатели следующих строк в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах):

Код строки	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022 (тыс. руб.)		Сумма на 31.12.2021 (тыс. руб.)	
		до исправления	после исправления	до исправления	после исправления
1	2	3	4	5	6
<i>Бухгалтерский баланс</i>					
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1110	Нематериальные активы	2 327	436		
1120	Результаты исследований и разработок	1 682	3 494		
1150	Основные средства	1 930	2 222		
1100	Итого по разделу I	5 939	6 152		

2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1210	Запасы	49 206	45 346	8 118	13 434
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	87	649	0	439
1230	Дебиторская задолженность	27 583	16 719	3 714	2 233
1260	Прочие оборотные активы	0	149	0	30
1200	Итого по разделу II	81 788	67 775	17 445	21 749
1600	БАЛАНС	87 727	73 927	20 533	24 837
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	29 439	51 054	3 886	8 007
1300	Итого по разделу III	29 449	51 064	3 896	8 017
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1520	Кредиторская задолженность	58 278	22 863	16 448	16 820
1540	Оценочные обязательства			189	0
1500	Итого по разделу V	58 278	22 863	16 637	16 820
1700	БАЛАНС	87 727	73 927	20 533	24 837
<i>Отчет о финансовых результатах</i>					
2110	Выручка	146 631	132 459		
2120	Себестоимость продаж	(74 690)	(59 585)		
2100	Валовая прибыль (убыток)	71 941	72 874		
2210	Коммерческие расходы	(158)	(275)		
2220	Управленческие расходы	(28 805)	(24 320)		
2200	Прибыль (убыток) от продаж	42 978	48 279		
2330	Проценты к уплате	0	(254)		
2340	Прочие доходы	1 308	18 286		
2350	Прочие расходы	(12 345)	(13 089)		
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	31 941	53 222		
2410	Налог на прибыль	(6 388)	(10 174)		
	в том числе: текущий налог на прибыль	(6 388)	(10 174)		
2400	Чистая прибыль (убыток)	25 553	43 048		
2500	Совокупный финансовый результат периода	25 553	43 048		

После внесения исправлений в учет увеличилась налоговая база по налогу на прибыль. Обществом был доначислен налог на прибыль в бюджет, начислены пени. Доначисленный налог на прибыль и пени за его несвоевременную уплату на дату сдачи годовой бухгалтерской отчетности перечислены Обществом в бюджет в полном размере. На остальные налоги, сборы и взносы внесенные исправления не повлияли.

Генеральный директор ООО «ЦСР»



/ Мосюков Н. Н./

29 марта 2024 г.