

Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Компания ВТС» за 2023 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью исправленной бухгалтерской отчетности ООО «Компания ВТС», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основанием составления исправленной бухгалтерской отчетности за 2023 год является выявление в апреле 2024 года существенных ошибок предшествующего отчетного года (описание выявленных существенных ошибок приведено в тексте настоящих пояснений по соответствующим строкам отчетности).

Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2023 год по состоянию на дату предоставления настоящей исправленной отчетности не утверждена в установленном законодательством порядке.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально предоставленную отчетность за 2023 год (дата составления первоначальной отчетности - 27.03.2024г.)

1.1. Корректировка данных бухгалтерского баланса:

1. стр. 1110 «Нематериальные активы» Баланса:
на 31 декабря 2023 г. отражено сальдо 74 тыс.руб. исправлена ошибка на + 2 035 тыс. руб.
Показатель по строке 1110 баланса по итогам 2023 года был занижен на 2 035 тыс.руб в связи с неверной квалификацией вложений в НМА, соответственно показатель строки 1170 на эту сумму был необоснованно завышен;
2. стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» Баланса отражено 2 398 тыс.руб , исправлена ошибка на + 5 тыс. руб.;
3. стр 1210 «Запасы» было сальдо - 373 510 тыс. руб., исправлена ошибка на - 7 тыс. руб.;
4. стр. 1230 «Дебиторская задолженность» Баланса было отражено сальдо 210 569 тыс. руб. , исправлена ошибка на - 122 051 тыс. руб.;
5. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Баланса было отражено 222 328 тыс.руб, исправлена ошибка на - 89 883 тыс. руб.
Выше перечисленные ошибки были допущены в связи с техническим сбоем.
6. По строке 1370 «Нераспределенная прибыль» Баланса отражено сальдо 167 065 тыс.руб., исправлена ошибка на - 11 тыс.руб

1.2 В отчет о финансовых результатах (ОФР) внесены корректировки

1. Стр. 2110 «Выручка»:
на Январь-декабрь 2023 Сальдо составило 1 076 054 тыс.руб, исправлена ошибка + 6 тыс.руб.;
2. Стр. 2120 «Себестоимость продаж»:
на Январь-декабрь 2023 сальдо составило 783 234 тыс. руб. ,
исправлена ошибка - 9 тыс. руб.
3. Строка 2350 «Прочие расходы»:

На январь-декабрь 2023 года сальдо составило 124 246 тыс.руб , исправлена ошибка + 27 тыс.руб.

4. Строка 2410 «Налог на прибыль» :

На январь-декабрь 2023 сальдо составило 22 014 тыс.руб.

На январь-декабрь 2022 года сальдо составило 0 тыс. руб., исправлена ошибка+ 21 765 тыс.руб.

5. Строка 2500 (Совокупный финансовый результат периода):

На январь-декабрь 2023 года сальдо составило 68 767 тыс.руб , исправлена ошибка – 12 тыс.руб

1.3. В отчете об изменениях капитала за 2023 г. в разделе 1 «Движение капитала»:

1. Показатель строки 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2022 г.» по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличен с 137 631 тыс. руб. на 22 тыс. руб. и составил 137 653 тыс. руб.
2. В показателе строки 3310 «Увеличение капитала» за 2023 г. в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена 68 788 тыс. руб. уменьшена сумма на 33 тыс.руб и составила 68 755 тыс.руб.
3. Показатель итоговой строки 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2023 г.» в графе «Величина капитала на 31 декабря 2023 г.» уменьшен на 22 тыс. руб. и в результате корректировок показатель капитала уменьшился с 142 896 тыс. руб. до 142 885 тыс. руб.

Общие сведения:

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Компания ВТС»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Компания ВТС»

Юридический адрес: Московская область, г.Одинцово, ул.Транспортная, д.2Б, оф.26

Почтовый адрес: Московская область, г.Одинцово, ул.Транспортная, д.2Б, оф.26

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

Московская область, г.Одинцово, ул.Транспортная, д.2Б, оф.26

Телефон: 8 499 685 58 82

Адрес электронной почты: info@companyvts.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Компания ВТС» зарегистрировано: Инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 05.11.2009

ОГРН: 1097746686036

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7705901663

Код причины постановки на учет (КПП): 503201001

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Левкин Александр Анатольевич

Бухгалтерская отчетность ООО «Компания ВТС» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составлялась с учетом требований, предусмотренных приказами Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не имелось.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенным признается показатель, если он превышает 5 (пять) процентов от суммы соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также Общество раскрывает качественно существенную информацию, перечень которой определяется в учетной политике независимо от ее суммовой величины.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более, чем на 5%. Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения о их существенности.

Уставный капитал ООО «Компания ВТС» (далее – Общество) составляет 400 000,00 (Четыреста тысяч) рублей.

Учредители:

Учредителями являются физические лица - граждане РФ, которые владеют 75 % долей. Компании принадлежит 25 % долей.

Основным видом деятельности общества, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для общества, является деятельность, связанная с продажей водонасосного, водоочистного оборудования и занимает 99% от общей доли выручки.

Часть товаров, продаваемых на территории РФ производится российскими производителями, часть товаров импортируется из зарубежных стран.

Выручка от реализации в 2023 году составила 1 076 060 тыс. руб

Основной управленческий персонал - Генеральный директор

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу:

Вид вознаграждений	За 2023 год (тыс.руб.)	За 2022 год (тыс.руб.)
Краткосрочные вознаграждения	6 894	3 053

Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «Компания ВТС»:

- 1. Бенефициарные владельцы :** Васин Андрей Александрович, 50 % доля в уставном капитале.
 - 2. Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность Организации (кроме бенефициаров) (п.7 ПБУ 11/2008)**
 - 3. Лица, которых контролирует Организация или оказывает значительное влияние на их деятельность (п.8 ПБУ 11/2008)**
- Иные связанные стороны, кроме аффилированных лиц, отсутствуют.**

Операции со связанными сторонами:

Группа связанных сторон	Вид операции	Объем операций в тыс.руб.			
		2023		2022	
		За отчетный период	Незавершенные работы на 31.12.2023	За отчетный период	Незавершенные работы на 31.12.2022
2. Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность Общества (кроме бенефициаров)	Сдача в аренду нежилого помещения связанной стороне	23 392	2 974	15 578	1 773
3. Лица, которых контролирует или оказывает значительное влияние на деятельность	Получение займов от связанной стороны	301 447	188 722	135 678	26 895

Информация о кадрах и заработной плате:

Среднесписочная численность работников ООО «Компания ВТС» на 31 декабря 2023 года составила 56 человек. Средняя заработная плата 138 тыс. руб. Задолженность по оплате труда в течение 2023 года отсутствует.

Годовая бухгалтерская отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ № 66н.

Бухгалтерская отчетность ООО «Компания ВТС» составляется в порядке и сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики:

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Компания ВТС» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Компания ВТС».

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по овердрафту, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты и отражены в балансе 2023 года в сумме:

- **88 518** тыс. руб. - дебиторская задолженность

- **132 445** тыс. руб. – кредиторская задолженность и краткосрочные заемные средства.

Остальные указанные активы представляются в отчетности как долгосрочные.

Долгосрочные активы Общества на 31.12.2023 составляют **119 272** тыс. руб. это долгосрочные заемные средства, а также отложенные налоговые обязательства.

Основные средства.

В составе основных средств отражены объекты основных средств со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. за единицу, используемые в производственной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования и ликвидационной стоимости. За 2023 год амортизация основных средств начислена в сумме 1 128 тыс. руб. в части основных средств, приобретенных за плату.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода (ФСБУ 5/2019 "Запасы",

утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н (далее - ФСБУ "Запасы").

Затраты на проведение текущих ремонтов включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, по состоянию на 31.12.2023 г. на сумму **6 751** тыс. руб.

Нематериальные активы.

За 2023 год была приобретена программа 1С КА, которая в 2023 году дорабатывалась и в эксплуатацию не была введена, соответственно окончательная стоимость еще не определена. Поэтому на учет в качестве НМА не поставлена

Доходные вложения в материальные ценности :

В 2023 году Общество приобрело основные средства, с общей первоначальной стоимостью **7 617** тыс. рублей.

Финансовых вложений Общество в 2023 году не имело.

Материально-производственные запасы:

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н (далее - ФСБУ "Запасы").

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности:

материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;

инструменты, инвентарь, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование) другие аналогичные объекты, используемые при, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Организация не применяет ФСБУ "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (пункт 9 ФСБУ "Запасы").

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров, материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих товаров, материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых для управленческих нужд, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков:

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных заключенными с Обществом договорами.

Дебиторская задолженность покупателей на конец года составила **18 198** тыс. руб.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам создавался. На конец 2023 года неиспользованный резерв составил **2 612** тыс.руб.

Займы и кредиты:

Для поддержания текущей деятельности организации Обществом привлекались кредитные средства в виде Овердрафта в Банке СОВКОМБАНК ПАО лимитом 50 млн. руб., сроком на один год с плавающей процентной ставкой, без залогового обеспечения. Кроме того в 2023 году организацией привлекались долгосрочные и краткосрочные процентные займы, предоставленные следующими организациями :

Кредитор (займодавец)	Сумма кредита (займа) тыс.руб.	%
Банк СОВКОМБАНК ПАО	(Овердрафт) лимит 50 000	плавающий
ООО МНЗ	300 тыс. долларов	5%
ООО МНЗ	25 000	7,5 %
ООО МНЗ	30 000	15 %
ООО МНЗ	18 000	15 %
ООО «АКВА 100»	14 000	5,5 %

Также в 2023 году организации был предоставлен беспроцентный долгосрочный займ учредителем Васиным А.А. в размере **113 335** тыс.руб. со сроком погашения в 2026 году.

В общей сложности на конец 2023 года у организации имелись непогашенные краткосрочные займы перед ООО «Московский насосный завод» в размере **73 000** тыс. руб., кредит перед ПАО СОВКОМБАНК в размере **17 000** тыс. руб.. Непогашенные проценты по займам составили **2 389** тыс. рублей.

Налоги и налогообложение.:

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В 2023 году Общество применяло при реализации

-ставку 20% -реализация на территории РФ;

-ставку 0% - реализация товаров в страны ЕАЭС в 2023 году

Общество не вело отдельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам, так как выручка по операциям по ставке НДС, отличной от 20%, составляет менее 5% от общей выручки Общества за отчетный год.

Всего за период 2023 года было уплачено НДС в размере **24 413** тыс.руб.

Расчеты по налогу на прибыль:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Метод исчисления налога на прибыль по ст. 286 НК РФ – поквартально с исчислением авансовых ежемесячных платежей.

Суммарная ставка налога на прибыль составляет 20 процентов.

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2023г. рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. Текущий налог на прибыль составил **18 480** тыс. руб.

Отложенный налоговый актив на конец 2023 года сформировался в сумме **2 403** тыс. руб. в связи с увеличением начисленной амортизации в БУ по сравнению с амортизацией в НУ, с расходами будущих периодов (курсовые разницы)

Отложенные налоговые обязательства и активы сформированы из-за различия в НУ и БУ при учете основных средств, курсовых разниц

Отложенный налог на прибыль на 31.12.2023г. определен как разница между ОНА и ОНО и составляет **3 535** тыс. руб.

Признание доходов:

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

За 2023 год доходы по обычным видам деятельности составили **1 076 060** тыс. руб., прочие составили **90 543** тыс. руб.

Признание расходов:

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме (пункт 6 ПБУ 10/99).

За 2023 год расходы по обычным видам деятельности составили **940 542** тыс.руб.

Общество калькулирует себестоимость отгруженных товаров по каждому виду отгруженных товаров ежемесячно, коммерческие (за 2023 год – **157 317** тыс. руб.) расходы списываются методом «директ-хостинг». В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств:

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств. Проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора Общества. В 4 квартале 2023 года была проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности:

Общество осуществляет деятельность по продаже насосного и водоочистного оборудования.

Чистая прибыль отчетного периода составила **68 755** тыс. руб.

В 2023 году были выплачены дивиденды собственникам в размере **39 354** тыс. руб, что отражено в строке 3320 «Отчета об изменении капитала».

Информация об оценочных обязательствах:

В организации для целей бухгалтерского учета формируются следующие резервы:

- Резерв по оплате отпусков в размере **2 910** тыс.руб., погашен полностью;
- Резерв по сомнительным долгам в размере **7 826** тыс.руб, погашен в размере **5 214** тыс.руб.
- Резерв на гарантийные обязательства сформирован исходя из предыдущих 3-лет и составил **4 349** тыс. руб., погашен в размере **3 945** тыс. руб.

Остатки по созданным и незакрытым резервам переходят на следующий отчетный период.

Существенные обстоятельства, в которых организация ведет деятельность:

Прямое влияние на финансовое положение ООО «Компания ВТС» оказало неоднократное повышение ключевой ставки, и это оказало существенное влияние на деятельность организации в части привлечения кредитных средств.

Организация оценивает влияние данного факта на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности как существенное.

Информация о совершенных обществом крупных сделках:

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2023 году совершались несколько раз:

1. Протоколом общего собрания Общества № 1-2023 от 31.03.2023 была одобрена сделка на получение денежного кредита в ПАО «СОВКОМБАНК» в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности **50 000** тыс.руб на срок до конца марта 2024 год. Процентная ставка расчетная и зависит от ключевой ставки ЦБ, увеличенная на 3,5%.
2. Протоколом общего собрания Общества № 7-2023 от 20.10.2023 была одобрена сделка на получение денежного займа от ООО «Московский насосный завод» в размере 30 000 тыс. руб по ставке 15 % годовых
3. Протоколом общего собрания Общества № 8-2023 от 08.12.2023 года была одобрена сделка на получение денежного займа от ООО «Московский насосный завод» в размере 18 000 тыс. руб. на срок 6 месяцев по ставке 15 % годовых

Прекращаемая деятельность:

По состоянию на 31 декабря 2023 года организация по имеющимся направлениям деятельность не прекращает

Условные факты хозяйственной деятельности:

Общество не создавало резервы под условные обязательства в связи с тем, что, в соответствии с принятой учетной политикой резервы создаются под уже существующие на отчетную дату обязательства. В 2023 году таких обязательств не было.

Информация по отчетным сегментам:

Общество не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг и не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

События после отчетной даты:

К событиям после отчетной даты, признанным фактам хозяйственной деятельности, относятся операции, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Информация о непрерывной деятельности:

Бухгалтерская отчетность ООО «Компания ВТС» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества положительные на протяжении длительного периода деятельности, на 31.12.2023 года составляют **142 885** тыс. руб.

У собственников нет намерений о реорганизации или ликвидации. Сокращение штата в перспективе на 2024 год не предусматривается.

Организация в течение многих лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет доступ к финансовым ресурсам.

Перспективы развития предприятия положительные. Имеется полная уверенность в непрерывной деятельности предприятия в обозримом будущем.

Генеральный директор
ООО «Компания ВТС»



/Левкин А.А./

Дата « 24 » апреля 2024 г.