

# ВЕРХНЕВОЛЖСКАЯ ХИМИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ

общество с ограниченной ответственностью

150044, Ярославская обл., г. Ярославль,  
Полушкина Роцца, д.16, стр. 46А  
ИНН 7607023690  
ОКПО 21686579  
ОКВЭД 46.76.3

Р/с 40702810577030013515  
КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ  
№8608 ПАО СБЕРБАНК г.  
Калуга  
БИК 042908612  
К/с 30101810100000000612

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Верхневолжская химическая компания» является юридическим лицом, зарегистрировано 09.08.2002г. ИМНС РФ по Фрунзенскому району г. Ярославля, основной государственный номер 1027600981154.

Общество имеет в собственности имущество, отражаемое на его балансе, расчетный счет, печать со своим наименованием.

Общество с ограниченной ответственностью не имеет дочерних и зависимых организаций.

Юридический адрес: 150044, Ярославская обл., Ярославль г., Полушкина Роцца ул., д. 16, стр. 46А.

Местонахождение: 150044, Ярославская обл., Ярославль г., Полушкина Роцца ул., д. 16, стр. 46А.

Уставный капитал общества составляет 19900,00 руб.

Основным видом деятельности общества является оптовая торговля химическим сырьем (каучук в ассортименте), дополнительным видом деятельности является сдача имущества в аренду, услуги хранения.

**Информация о связанной стороне:** учредителем организации является Бобин Игорь Борисович (100% УК компании), в соответствии с федеральным законом №115-ФЗ является бенефициарным владельцем.

Наша организация не входит в группу компаний.

Филиалы и представительства отсутствуют.

### **Бухгалтерская отчетность:**

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является валюта баланса.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (ред. от 06.04.2015 г.), пункт 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность*

*организации» (ред. от 08.11.2010 г.)*

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатели по статье (группе статей) отчетности изменятся следующим образом: В результате исправления которой, показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 процентов по отношению к прежнему значению. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».*

**Бухгалтерский учет** на предприятии ведется бухгалтером с использованием компьютерной техники и специализированной программы 1С «Предприятие 8». При ведении бухгалтерского учета ООО «Верхневолжская химическая компания» не применяет нормы ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

Компания ведет учет в упрощенном порядке.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно. В бухгалтерском учете доходы и расходы учитываются методом начисления согласно первичным документам в том отчетном периоде, в котором они имели место.

#### **Переход на ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»:**

- Переход на ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» с 2021 года осуществлен перспективно.

- Данный стандарт применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

- Единица учета запасов – номенклатурный номер.

- ООО «Верхневолжская химическая компания» имеет право осуществлять упрощенный учет, поэтому вправе считать себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта «б» пункта 12 и пункта 13 настоящего Стандарта. Указанные в подпунктах «б»-«е» пункта 11 Стандарта затраты, признаются расходом того периода, в котором понесены.

- Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

- Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента передачи товаров в продажу включаются в стоимость приобретения товаров.

- Запасы списываются по средней себестоимости (взвешенная оценка исходя из среднемесячной стоимости).

#### **Переход на ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»:**

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно с 01 января 2022г.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000

руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- - недвижимость, которая используется в хозяйственной деятельности;
- - инвестиционная недвижимость;
- - машины и оборудование;
- - транспортные средства: грузовой транспорт, легковой транспорт;
- - производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных средств по группам: инвестиционная недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, грузовой транспорт, легковой транспорт, производственный и хозяйственный инвентарь оцениваются по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств, входящие в группу недвижимость, которая используется в хозяйственной деятельности, оцениваются по переоцененной стоимости. Периодичность переоценки: ежегодно на конец отчетного периода. Отчетным периодом является календарный год.

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизация начисляется линейным способом.

#### **Переход на ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»:**

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно с 01 января 2022г.

Организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты признаются расходами текущего периода.

Организация не корректирует суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, на скидки, уступки, вычеты, премии.

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

#### **Переход на ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»:**

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Организация вправе по отдельным предметам аренды не признавать их в качестве права пользования активом. Решение принимается в отношении каждого предмета аренды, который отвечает условиям, указанным в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по таким предметам аренды признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

#### **НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ:**

ФСБУ 14/2022 применяется с 01.01.2024 года.

В отношении НМА со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000,00 руб. в бухгалтерском учете применяется п. 7 ФСБУ 14/2022.

Организация амортизирует НМА линейным способом.

Организация начинает начислять амортизацию НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Переоценка объектов нематериальных активов не производится.

Расходы будущих периодов в бухгалтерском учете списываются равномерно в течение периода, к которому относятся (в календарных днях).

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.

Краткая характеристика показателей предприятия:

№	Наименование статей	2023г, тыс.руб.	2022г, тыс.руб.
1	<b>Среднесписочная численность</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
2	<b>Выручка от реализации без НДС</b>	<b>573 033</b>	<b>582 425</b>
3	<b>Себестоимость</b>	<b>(523 208)</b>	<b>(549 288)</b>
4	<b>Коммерческие расходы</b>	<b>(23 975)</b>	<b>(20 889)</b>
	В том числе:		
5	Амортизация	871	837
6	Аренда	917	306
7	Страхование добровольное транспорта, товаров и ОСАГО	166	286
8	Оплата труда и отчисления с заработной платы	12 728	12 221
9	Налоги и сборы	918	1 233
10	Погрузочно-разгрузочные работы	-	814
11	Почтовые расходы	26	26
12	Транспортные расходы	6 731	2 967
13	Расходы по содержанию автомобиля	889	1 660
15	Командировочные расходы	77	99
16	Аудиторские услуги	-	-
17	Включение основных средств в состав расходов	-	-
16	Прочие расходы	652	440
17	<b>Управленческие расходы</b>	<b>(10 201)</b>	<b>(8 721)</b>
18	<b>Прибыль от продаж</b>	<b>15 649</b>	<b>3 527</b>
19	<b>Проценты к уплате по банковским кредитам</b>	<b>(12 538)</b>	<b>(16 619)</b>

20	<b>Прочие внереализационные доходы</b>	<b>52 998</b>	<b>1 543</b>
21	<b>Прочие внереализационные расходы</b>	<b>(82 714)</b>	<b>(1 144)</b>
25	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(26 605)</b>	<b>(12 693)</b>
26	<b>Налог на прибыль</b>	<b>(75)</b>	<b>(27)</b>
27	<b>Расходы прошлых периодов</b>	<b>(46 401)</b>	
27	<b>Чистая прибыль</b>	<b>(73 081)</b>	<b>(12 720)</b>

В 2023 году были выявлены ошибки за прошлые отчетные периоды:

1. В 2022 году была не полностью списана себестоимость реализованных товаров на сумму 19 705 980,97 руб.; не приняты в расходы эксплуатационные расходы на сумму 234 817,33 руб.; не приняты в расходы затраты на юридические услуги на сумму 303 900,00 руб.; не произведено списание просроченной дебиторской задолженности на сумму 138 059,57 руб.

Ошибки выявлены после утверждения отчетности за 2022 год.

До исправления ошибки капитал составлял:

- на 31.12.2021 – 34 286 т. руб. (в том числе нераспределенная прибыль – 33 202 т. руб.);
- на 31.12.2022 – 40 194 т. руб. (в том числе нераспределенная прибыль – 39 110 т. руб.);

Чистая прибыль за 2022 год – 7 663 т. руб.

Ошибку исправляем в 2023 году проводками:

Проводка	Операция	Сумма, руб.
Д 84 – К 41.01	списана не проведенная себестоимость реализованных товаров	19 705 980,97
Д 84 – К 10.01	Списаны не проведенные эксплуатационные расходы	234 817,33
Д 84 – К 60.02	Проведены затраты на юридические услуги за 2022 год	303 900,00
Д 84 – К 60.02	Проведено списание просроченной дебиторской задолженности за 2019 год	133 397,51
Д 84 – К 62.01	Проведено списание просроченной дебиторской задолженности за 2019 год	4 662, 06
	<b>ИТОГО</b>	<b>20 382 757,87</b>

В балансе на 31.12.2023 данные на 31.12.2022 корректируем так:

- строку 12 104 "Товары " уменьшаем на 19 705 980,97 руб.;
- строку 12 101 "Материалы " уменьшаем на 234 817,33 руб.;
- строку 12 301 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" уменьшаем на 437 297,51 руб.;
- строку 12 302 "Расчеты с покупателями и заказчиками" уменьшаем на 4 662,06 руб.;
- строку 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" уменьшаем на 20 382 757,87 руб.

В отчете о финансовых результатах за 2023 г. показатель строки 2120 "Себестоимость продаж" за 2022 г. увеличиваем на 19 705 980,97 руб., показатель строки 2220 «Управленческие расходы» за 2022 год увеличиваем на 538 717,33 руб., показатель строки 2350 «Прочие расходы» за 2022 год увеличиваем на 138 059,57 руб. и корректируем остальные связанные строки.

В отчете об изменениях капитала за 2023 г. в разд. 1 "Движение капитала" показатель строки 3211 "Чистая прибыль" за 2022 г. по графе "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" уменьшаем на 20 382 757,87 руб. руб. и корректируем связанные строки.

2. В отчетном периоде 2023 года была скорректирована нераспределенная прибыль выявленными ошибками за прошлые периоды:

- проведены налоговые начисления по результатам налоговой проверки 2018 года на сумму 6 877 381,00 руб. (Д84 – Кт68)

- списана себестоимость реализованных товаров за 2020 год на сумму 5 348 298,21 руб. (Д84 – Кд41.01)

- проведены расходы на юридические услуги за период 2019 год на сумму 1 260 100,00 руб., за период 2020г на сумму 683 400,00 руб. (Д84 – К 60.02)

- списана просроченная дебиторская задолженность на сумму 844 530,34 руб. (Д84 – Кд 60.02(62.01))

- списаны остатки товара на сумму 31 387 301,96 руб., выявленные как фактически отсутствующие по результатам налоговой проверки за 2016 год. (Д84 – Кд41.01)

Данные расходы отражены по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Также по строке 2350 Отчета о финансовых результатах за 2023 год отражен убыток от реализации объектов недвижимости в размере 26 603 869,58 руб.

Строка Отчета о финансовых результатов за 2023 год		До исправления	После исправления
2460 «Прочие»		40 644	46 401
2350 «Прочие расходы»		56 110	82 714

Генеральный директор

Бобин И. Б.