

ПОЯСНЕНИЯ
К пересмотренной годовой
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ВиалХим»
ЗА 2023 ГОД

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1.	Активы, обязательства и операции в иностранных валютах.....	4
2.2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
2.3.	Основные средства	5
2.4.	Запасы	5
2.5.	Финансовые вложения	5
2.6.	Займы и кредиты.....	5
2.7.	Выручка, прочие доходы.....	6
2.8.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	6
2.9.	Расходы будущих периодов.....	6
2.10	Формирование оценочных резервов	6
3.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	6
3.1.	Основные средства	6
3.2.	Запасы и товары.....	7
3.3.	Денежные средства.....	7
3.4.	Дебиторская задолженность	8
3.5.	Кредиторская задолженность	8
3.6.	Кредиты и займы.....	8
3.7.	Выручка и себестоимость продаж	8
3.8.	Прочие доходы и расходы.....	9
3.9.	Информация по сегментам	9
3.10.	Информация о связанных сторонах.....	9
3.11.	События после отчетной даты	10
3.12	Отражение арендных обязательств	10
3.13.	Прекращаемая деятельность	10
3.14.	Реорганизация.....	10
3.15.	Доверительное управление	11

3.16. Ретроспективное исправление отчетности	10
4. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ.....	10

Настоящая бухгалтерская отчетность является пересмотренной, так как в первоначальной отчетности за 2023 год были обнаружены технические ошибки и искажения. Общество принимает на себя обязательства, связанные с предоставлением пересмотренной отчетности в соответствующие инстанции и другим заинтересованным пользователям.

1. Информация об изменениях в отчетности.

Первичная бухгалтерская отчетность за 2023 год сдана в ИФНС №25 по г. Москве 12 марта 2024года. На текущую дату были выявлены и скорректированы ошибки, допущенные при формировании первоначальной отчетности. Информация о проведенных корректировках изложена ниже:

1. Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	Отражено в первичной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023	Отражено в корректирующей бухгалтерской отчетности на 31.12.2023
Денежные средства	1250	1078	48078
Финансовые вложения	1240	52076	5076

2. Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	Отражено в первичной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023	Отражено в корректирующей бухгалтерской отчетности на 31.12.2023
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	1014750	967750

Кроме того, в составе бухгалтерской отчетности не были представлены текстовые пояснения.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВиалХим.» создано 20.10.2009 года Решением единственного учредителя № 1 от 07.10.2009 года.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС 20.10.2009 года.

Юридический адрес ООО «ВиалХим.»:115114, ГОРОД МОСКВА, НАБЕРЕЖНАЯ ДЕРБЕНЕВСКАЯ, ДОМ 7, СТРОЕНИЕ 5, ОФИС 407, ЭТАЖ 4

Место нахождения (фактический адрес) ООО «ВиалХим.»: 115114, ГОРОД МОСКВА, НАБЕРЕЖНАЯ ДЕРБЕНЕВСКАЯ, ДОМ 7, СТРОЕНИЕ 5, ОФИС 407, ЭТАЖ 4

Уставный капитал Общества составляет 20.000 рублей.

Основными видами деятельности ООО «ВиалХим.» являются: Торговля оптовая

неспециализированная (46.9)

Среднегодовая численность работающих в ООО «ВиалХим.» за отчетный период составила 6 человек .

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет

Генеральный директор Шоташвили А.Я.,

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ВиалХим» руководствовалось Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ВиалХим.» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Осуществлялись хозяйственные операции по реализации калия хлористого, покупателям находящимся за территорией РФ. Товар приобретен у ОАО «Беларуськалий», поставщик республики Беларусь. Товар реализован на экспорт, расчеты с покупателями осуществлялись в CNY.

Вся имеющаяся на счетах валюта подлежит пересчету в национальную валюту РФ по установленному ЦБ курсу.

Сроки для переоценки валютных средств таковы:

- дата совершения операции;
- последний день месяца.

Пересчет осуществляется в отношении как поступившей на счет валюты, так и дебиторской и кредиторской задолженности.

1.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности классифицируются как краткосрочные.

1.3. Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется на основе классификатора основных средств, утвержденного постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

1.4. Запасы

Общество отражает поступление материально-производственных запасов по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

1.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

1.6. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора)

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

1.7. Выручка, прочие доходы

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

1.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Себестоимость проданного товара формируется с учетом таможенных пошлин, транспортных расходов на доставку. В соответствии с Учетной политикой учет затрат, которые формируют себестоимость продукции ведется на отдельных счетах бухгалтерского учета.

Учет коммерческих расходов в рамках всего Общества ведется на счете 44.01 «Коммерческие расходы». В составе «Коммерческих расходов» учитываются транспортные расходы, связанные с доставкой товара до покупателей. Данные расходы списываются в зависимости от проданного товара.

Не списанные ТЗР отражены в бухгалтерской отчетности в запасах.

Затраты по счету 44.01 «Коммерческие расходы» списываются на субсчет счета 90.07 «Коммерческие расходы».

1.9. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов – это затраты, которые относятся к следующим отчетным периодам, но их нельзя признать в качестве других видов активов (основных средств или нематериальных активов).

2.10. Формирование оценочных обязательств

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников в бухгалтерском учете Общества формируются ежемесячно.

Изменения в отчете об изменениях капитала

Величина чистых активов представляется на три отчетные даты.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Общество, начиная с отчетности за 2011 год, формирует бухгалтерскую отчетность по новым формам.

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

3.1. Основные средства

Сумма начисленной амортизации за отчетный период составляет 4862 тыс. руб.

3.2. Запасы и товары

Общество в отчетном периоде не изменяло способа оценки материально-производственных запасов.

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

По состоянию на 31.12.2023 остаток в бухгалтерском балансе 189071 тыс. руб.

3.3. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевом счете по состоянию на 31.12.23 г. – 1078 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.22 г.- 37151 тыс. руб.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности:
АО "ГАЗПРОМНЕФТЬ-ННГ"- 36 432 тыс. руб.
ПАО "Сургутнефтегаз".- 158 115 тыс. руб.
Прочие- 15 150 тыс.руб.

3.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности:
ИП Ковалева О.В.- 5 498 тыс. руб.
ОАО «Беларуськалий» - 124 950 тыс. руб.
Налоги – 45 119 тыс. руб.
Прочие – 6 208 тыс. руб.

3.6. Кредиты и займы

В отчетном периоде организация привлекала заемных средств на общую сумму 446985 тыс. руб. Из которых 159790 тыс. руб. ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК", 286195 тыс. руб. ПАО Сбербанк России.

3.7. Выручка и себестоимость продаж

Показатель выручки от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный период представлен в «Отчете о прибылях и убытках», и составил 1638001 тысяч рублей.

В отчетном периоде у Общества не было выручки, предусматривающей исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.8. Прочие доходы и расходы

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражены свернуто, согласно учетной политике организации.

Прочие доходы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2023 г.
ВСЕГО:	97063	29253
Курсовые разницы	93425	23568
Проценты к получению	526	2818
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		
Возмещение расходов по претензиям		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3112	2867

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2023 г.
ВСЕГО:	82836	7277
Курсовые разницы	76266	599
Проценты за пользование заемными средствами	1101	782
Расходы на услуги банков	4910	2911
Штрафы (пени)	139	200
прочие	420	2785

Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль в отчетном периоде выглядит следующим образом:

тыс. руб.

<u>Наименование показателя</u>	<u>2022г.</u>	<u>2023г.</u>
<u>Налог на прибыль</u>	<u>(21774)</u>	<u>(21949)</u>
<u>В т.ч.:</u>		
<u>Текущий налог на прибыль</u>	<u>(24361)</u>	<u>(22005)</u>
<u>Отложенный налог на прибыль</u>	<u>(413)</u>	<u>56</u>
<u>Прочее</u>	<u>154</u>	<u>(1675)</u>

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма текущего налога на прибыль) за отчетный год, составила 22005 тыс. руб.

3.9. Информация по сегментам

В деятельности Общества не выделяются операционные сегменты.

3.10. Информация о связанных сторонах

В 2023 году связанными сторонами является управленческий персонал.

Шоташвили Альберт Яковлевич также руководит ООО "ОМЕГАТОРГ".

Также Шоташвили Альберт Яковлевич является учредителем ООО "ОМЕГАТОРГ".

Операции с ООО "ОМЕГАТОРГ" в проверяемом периоде производились:

Был погашен 23.01.23 г. беспроцентный заем на сумму 6568 тыс. руб., ООО «ОМЕГАТОРГ» выданы беспроцентные займы на общую сумму 82000 тыс. руб., которые были погашены в 2023 г. на общую сумму 77499 тыс. руб.

Сведения о выплате Обществом вознаграждений основному управленческому персоналу:

Доход Генерального директора Общества за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. составил 2759 тыс. руб., в том числе:

- заработная плата – 2759 тыс. руб.

С выплаченных доходов удержан налог на доходы физических лиц – 359 тыс. руб.

Основным управленческим персоналом Общества являются:

Генеральный директор общества – Шоташвили Альберт Яковлевич

По итогам работы ООО «ВиалХим.» за 2023 год выплачены дивиденды единственному участнику Шоташвили А.Я. на общую сумму 3 274 943 руб.

На дату подписания баланса Общество не располагает данными о рекомендованных или объявленных дивидендах по результатам деятельности за 2023 год.

3.11. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Изменение видов деятельности в 2024 году не предусматривается.

3.12. Отражение арендных обязательств

В бухгалтерской отчетности по стр. 1550 отражены арендные обязательства в сумме 2914 тыс. руб. по договору аренды склада с ИП Ковалевой О.В.

3.13. Прекращаемая деятельность и непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращение деятельности либо ее отдельных сегментов. Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные выше обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты..

3.14. Реорганизация

В отчетном периоде в Обществе не проводило процесс реорганизации.

3.15. Доверительное управление

В отчетном периоде у Общества отсутствовали договора доверительного управления.

. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ

По итогам 2023 года Общество получило чистую бухгалтерскую прибыль в размере 83368 тысяч рублей, таким образом, чистые активы Общества на 31.12.2023г. составляют 314654 тысяч рублей.

Генеральный директор

А.Я. Шоташвили

20.05.2024