

Пояснения
к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2023 год
ЗАО СХП «Русь»

08.05.2024г.

Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок.

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты подписания, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, в порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после подписания отчетности, но до утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 6,7 ПБУ 22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность);
- исправленная бухгалтерская отчетность подлежит исправлению и повторному представлению пользователям, которым она ранее была представлена.

1. Характер ошибки и причины корректировок.

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужило несвоевременное представление отдельных документов в бухгалтерию (дата представления – 08.05.2024г.):

1. Соглашение о расторжении Спецификации № 3 от 05.09.2023 г. к Контракту № б/н от 13.09.2022 г. (№ б/н от 30.09.2023 г.)
2. Соглашение о расторжении Спецификации № 4 от 05.09.2023 г. к Контракту № б/н от 13.09.2022 г. (№ б/н от 30.09.2023 г.)
3. Соглашение о расторжении Спецификации № 5 от 06.09.2023 г. к Контракту № б/н от 13.09.2022 г. (№ б/н от 30.09.2023 г.)
4. Соглашение о расторжении Спецификации № 6 от 06.09.2023 г. к Контракту № б/н от 13.09.2022 г. (№ б/н от 30.09.2023 г.)
5. Соглашение о расторжении Спецификации № 7 от 07.09.2023 г. к Контракту № б/н от 13.09.2022 г. (№ б/н от 30.09.2023 г.)
6. Соглашение о расторжении Спецификации № 8 от 07.09.2023 г. к Контракту № б/н от 13.09.2022 г. (№ б/н от 30.09.2023 г.),

заключенных между ЗАО СХП «Русь» и EMB PETROLLERI SANAYI VE TICARET A.S., в результате чего не были отражены операции по корректировке реализаций, ранее оформленных следующими документами:

1. Реализация товаров и услуг № 435 от 05.09.2023г. на сумму 311 116 078,00 руб.
2. Реализация товаров и услуг № 436 от 05.09.2023г. на сумму 243 482 148,00 руб.
3. Реализация товаров и услуг № 459 от 06.09.2023г. на сумму 409 660 860,00 руб.
4. Реализация товаров и услуг № 460 от 06.09.2023г. на сумму 240 412 548,15 руб.

5. Реализация товаров и услуг № 461 от 07.09.2023г. на сумму 205 472 190,00 руб.
6. Реализация товаров и услуг № 462 от 07.09.2023г. на сумму 114 037 065,45 руб.

Основанием для расторжения контрактных обязательств, а также корректировок ранее реализованной продукции послужил арест движимого и недвижимого имущества ЗАО СХП «Русь» на основании Постановлений Октябрьского районного суда г. Ставрополя от 04.10.2023 г.; 10.10.2023 г.

2. Корректировка данных бухгалтерского учета и отчетности.

В учёт внесены следующие корректировки:

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов	Сумма, руб.				Документ
		Дт	Субконто	Кт	Субконто		
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Корректировка реализации к документу Реализация товаров и услуг № 435 от 05.09.2023г.	90.02.1	Пшеница озимая твёрдая 2022 год	43	Пшеница озимая твердая 2022 класс 3 сорт 1	-94 738 522,89	Корректировка по согласованию сторон № 00БП-000008 от 30.09.2023г.
		62.21	EMB PETROLLE RI SANAYI VE TICARET A.S.	90.01.1	Пшеница озимая твёрдая 2022 год	-311 116 078,00	
2.	Корректировка реализации к документу Реализация товаров и услуг № 436 от 05.09.2023г.	90.02.1	Пшеница озимая твёрдая 2022 год	43	Пшеница озимая твердая 2022 класс 3 сорт 1	-113 660 995,44	Корректировка по согласованию сторон № 00БП-000009 от 30.09.2023г.
		62.21	EMB PETROLLE RI SANAYI VE TICARET A.S.	90.01.1	Пшеница озимая твёрдая 2022 год	-243 482 148,00	
3.	Корректировка реализации к документу Реализация товаров и услуг № 459 от 06.09.2023г.	90.02.1	Пшеница озимая твёрдая 2022 год	43	Пшеница озимая твердая 2022 класс 3 сорт 1	-123 571 986,37	Корректировка по согласованию сторон № 00БП-000010 от 30.09.2023г.
		62.21	EMB PETROLLE RI SANAYI VE TICARET A.S.	90.01.1	Пшеница озимая твёрдая 2022 год	-409 660 860,00	
4.	Корректировка реализации к документу Реализация товаров и услуг № 460 от 06.09.2023г.	90.02.1	Пшеница озимая твёрдая 2022 год	43	Пшеница озимая твердая 2022 класс 3 сорт 1	-21 830 546,34	Корректировка по согласованию сторон № 00БП-000011 от 30.09.2023г.
		90.02.1	Пшеница озимая твердая 2023 3 класс 1 сорт	43	Пшеница озимая твердая 2023 3 класс 1 сорт	-77 705 101,99	

		62.21	EMB PETROLLE RI SANAYI VE TICARET A.S.	90.01.1	Пшеница озимая твёрдая 2022 год	-72 371 745,82	
		62.21	EMB PETROLLE RI SANAYI VE TICARET A.S.	90.01.1	Пшеница озимая твёрдая 2023 3 класс 1 сорт	-168 040 802,33	
5.	Корректировка реализации к документу Реализация товаров и услуг № 461 от 07.09.2023г.	90.02.1	Пшеница озимая твёрдая 2023 3 класс 1 сорт	43	Пшеница озимая твёрдая 2023 3 класс 1 сорт	-94 717 496,19	Корректировка по согласованию сторон № 00БП- 000012 от 30.09.2023г.
		62.21	EMB PETROLLE RI SANAYI VE TICARET A.S.	90.01.1	Пшеница озимая твёрдая 2023 3 класс 1 сорт	-205 472 190,00	
6.	Корректировка реализации к документу Реализация товаров и услуг № 462 от 07.09.2023г.	90.02.1	Пшеница озимая твёрдая 2023 3 класс 1 сорт	43	Пшеница озимая твёрдая 2023 3 класс 1 сорт	-52 568 210,39	Корректировка по согласованию сторон № 00БП- 000013 от 30.09.2023г.
		62.21	EMB PETROLLE RI SANAYI VE TICARET A.S.	90.01.1	Пшеница озимая твёрдая 2023 3 класс 1 сорт	-114 037 065,45	
	ИТОГО (сумма документа):						

В Бухгалтерском балансе в результате исправления существенной ошибки скорректированы показатели следующих строк:

- **стр. 1210 «Запасы»:** 1 178 225 тыс. руб. (увеличение на 573 838 тыс. руб.)
 - **стр. 1230 «Дебиторская задолженность»:** 250 598 тыс. руб. (уменьшение на 1 405 443 тыс. руб.)
- Итого по разделу «АКТИВ» - 831 605 тыс. руб.*
- **стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:** 852 851 тыс. руб. (уменьшение на 831 605 тыс. руб.)
- Итого по разделу «ПАССИВ» - 831 605 тыс. руб.*

Показатели	Единица измерения	на 31.12.2023 (до исправления)	Исправление	на 31.12.2023 (после исправления)
стр. 1210 «Запасы»	тыс. руб.	604 387	+ 573 838	1 178 225
стр. 1230 «Дебиторская задолженность»	тыс. руб.	1 656 041	- 1 405 443	250 598
стр. 1370 «Нераспределенная прибыль»	тыс. руб.	1 684 456	- 831 605	852 851

В Отчете о финансовых результатах скорректированы данные по строкам:

- стр. 2110 «Выручка»: 139 010 тыс. руб. (уменьшение на 1 524 180 тыс. руб.)
- стр. 2120 «Себестоимость продаж»: - 148 541 тыс. руб. (уменьшение на 573 839 тыс. руб.)
- стр. 2340 «Прочие доходы»: 214 893 тыс. руб. (уменьшение на 17 164 тыс. руб.)
- стр. 2350 «Прочие расходы»: - 436 476 тыс. руб. (увеличение на 135 902 тыс. руб.)

Показатели	Единица измерения	на 31.12.2023 (до исправления)	Исправление	на 31.12.2023 (после исправления)
стр. 2110 «Выручка»	тыс. руб.	1 663 190	- 1 524 180	139 010
стр. 2120 «Себестоимость продаж»	тыс. руб.	(722 380)	+ 573 839	(148 541)
стр. 2340 «Прочие доходы»	тыс. руб.	232 057	- 17 164	214 893
стр. 2340 «Прочие доходы»	тыс. руб.	(572 378)	+ 135 902	(436 476)

В Отчете об изменениях капитала за 2023 год в разделе 1 «Движение капитала» скорректированы данные по строкам:

- стр. 3310 «Увеличение капитала» уменьшена с 621 695 тыс. руб. до 98 912 тыс. руб.
- стр. 3320 «Уменьшение капитала» увеличена с - 56 813 тыс. руб. до - 360 911 тыс. руб.
- Показатель итоговой строки 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2023 г.» в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» уменьшен с 1 684 456 тыс. руб. до 852 851 тыс. руб.

Показатели	Единица измерения	на 31.12.2023 (до исправления)	Исправление	на 31.12.2023 (после исправления)
стр. 3311 «Увеличение капитала»	тыс. руб.	621 695	- 522 783	98 912
стр. 3320 «Уменьшение капитала»	тыс. руб.	- 56 813	- 304 098	- 360 911
стр. 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2023 г.» по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	тыс. руб.	1 684 456	- 831 605	852 851

Главный бухгалтер



Алимов А.В.