Общество с ограниченной ответственностью "ВЕЛОСПОРТ"
123103, Москва г, пр-кт Маршала Жукова, д. 59, этаж цокольный, п II,
комната 1-6, помещение 1А, Б.
ОГРН 5087746431405 ИНН 7737535811 КПП 773401001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к исправленной бухгалтерской финансовой отчетности за 2024г.

Бухгалтерская финансовая отчетность за 2024 год сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская финансовая отчетность (БФО) за 2024 год была сдана в ИФНС, была подписана, представлена внешним пользователям, но не утверждена.

Основания для составления исправленной БФО:

1. После сдачи БФО были обнаружены существенные ошибки в учете, искажающие показатели бухгалтерской отчетности более чем на 10%, такие как: не проведенные операции и документы, неправильные проводки и ошибочные расчеты.
2. Искаженные показатели БФО представлены в таблице:

БАЛАНС

Наименование показателя	Код строки	Первичная БФО, тыс руб	Исправленная БФО, тыс.руб	Отклонение в %	Примечание
Актив					
Запасы	1210	245 813	192 015	21 %	Уменьшение за счет списания себестоимости реализованных товаров
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 031	257	91%	Принят в зачет НДС
Прочие оборотные активы	1260	426	133	68%	Списаны расходы будущих периодов
Пассив					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	170 766	115 405	32%	Списана себестоимость проданных товаров
БАЛАНС	1600	374 583	315 612	16%	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Наименование показателя	Код строки	Первичная БФО, тыс руб	Исправленная БФО, тыс.руб	Отклонение в %	Примечание
Себестоимость продаж	2120	180 752	203 466	12%	Списана себестоимость проданных товаров
Прибыль(убыток) от продаж	2200	77 825	52 693	32%	За счет увеличения списания себестоимости продаж
Прочие доходы	2340	16 410	40 818	148%	Корректировка остатков товара (оприходование излишков)
Прочие расходы	2350	8 769	71 883	365%	Корректировка остатков товара(списание недостач)
Текущий налог на прибыль	2411	9 062	2 991	67%	Увеличение себестоимости и прочих расходов
Прочее	2460	18 000	12 591	30%	Корректировка налога УСН
Чистая прибыль	2400	58 403	2 586	95%	Увеличение себестоимости
Стоимость чистых активов		170 785	115 424	32%	Уменьшение запасов

В бухгалтерском учете в предшествующем отчетном 2024 году были внесены исправления существенных ошибок, выявленных в бухгалтерской отчетности после ее подписания, которые были отражены на 31.12.2024 года, а именно:
- в следствие некорректно работающей синхронизации и ошибками выгрузки данных по товарам между учетными программами 1С УТ и 1С БП, неправильно была списана себестоимость и количество реализованного товара;
- в бухгалтерском учете не были проведены документы прихода товара, в том числе уже проданного товара;
- так как выросла налоговая нагрузка, в связи с переходом в 4кв 2024 года с УСН на ОСНО, был принят входящий НДС в зачет;
- по товарам возникли несоответствия остатков по номенклатуре: ошибочные списания в себестоимость неверной номенклатуры сформировали отрицательные остатки по одним группам товаров и положительные по другим группам товаров, вследствие чего образовалась так называемая «пересортица», которая не является следствием недостач или потерь, и реальных излишков, и не может быть списана на прочие расходы или отнесена на виновных лиц. Чтобы привести в соответствие остатки товаров по учету с фактическими остатками на складе, были откорректированы остатки товара путем оформления пересортицы (технического списания недостач и оприходования излишков). Результаты инвентаризации были отражены на счетах прочих доходов и расходов.

В исправленной БФО отчетного 2024 года были отражены фактические данные за этот год по состоянию на 31 декабря.

В соответствии с Приказом Минфина России от 07.02.2020 № 19н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 г. N 63н», ранее представленная БФО пользователям, при внесении в нее изменений подлежит повторному представлению внешним пользователям.
Данная исправленная БФО заменяет первоначально представленную ошибочную БФО и подлежит представлению по всем адресам в разумные сроки (п.8 ПБУ 22/2010).

Главный бухгалтер _____ Королева И.А.