

Общество с ограниченной ответственностью

«Качественная Печать Доступна»

*Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах*

ООО «КПД»

за 2023 год

1. Основные сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Качественная печать Доступна»: сокращенное наименование: ООО «КПД».

Юридический адрес: 105425, г. Москва, ул. К. Федина, д.2 к.2

Бухгалтерская отчетность ООО «КПД» составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Случаи, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, отсутствуют.

ООО «КПД» зарегистрировано 26 октября 2019 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Москве №46: государственный регистрационный номер 1187746898096.

ООО «КПД» является юридическим лицом, которому присвоен ИНН 7719482878/КПП 771901001. Правовое положение общества определяется действующим законодательством и Уставом общества.

ООО «КПД» имеет обособленные подразделения:

1. 344000, Ростовская обл., Ростов-на-Дону, ул. Нансена, д. 146/4, литер Аа, пом. 8
2. 620100, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д. 28А, этаж 2
3. 603057, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Бекетова, д. 3А, литер П
4. 196084, г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, д. 246, литер м, офис 3
5. 141152, Московская обл., Щёлковский муниципальный район, Городское поселение Щёлково, Щелково г, Домостроителей проезд, дом 3А, помещение 1

Обособленные подразделения, не выделены на отдельный баланс и не имеют открытых расчетных счетов для ведения деятельности.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности ООО «КПД» (далее по тексту - Общество) является: Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием (ОКВЭД 46.66).

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, в лице Агафонова И.В.

Среднесписочная численность работников Общества составила.

На 31.12.2023 г. (чел.)	На 31.12.2022 г. (чел.)	На 31.12.2021г.(чел.)
50	50	48

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета (ФСБУ) и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по федеральному стандарту «Основные средства» (ФСБУ 6/2020). Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе малоценного оборудования и запасов В учетной программе 1С: Бухгалтерия 8 КОРП, организован учет таких активов, на забалансовом счете МЦ 04.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Созданные (собранные) объекты основных средств учитываются по стоимости запасных частей, комплектующих, прочих материальных ценностей и т.п.. использованных при создании (сборке) этих

объектов.

Переоценка основных средств в 2023 году не производилась. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Остаточная стоимость основных средств по строке 1150 «Основные средства» на 31.12. 2023 года составила баланса 3 170 тыс. рублей, в течение года была начислена амортизация- 1 288 тыс. рублей. За 2023 год в компании не приобретались и не вводились, в эксплуатацию объекты ОС.

2.1.1 Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственное помещение по договорам срочной аренды на 11 месяцев, а также бессрочной аренды без права выкупа и сдачи в субаренду. Договоры без выкупа и субаренды, в которых срок аренды не превышает 12 месяцев, арендатор вправе учитывать в упрощенном порядке, то есть не отражать в бухучете право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Возможность пролонгации по договору и сам факт пролонгации значения не имеют (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, п. 4 «Основные новации» информационного сообщения Минфина от 25.01.2019 № ИС-учет-15).

В соответствии с выполнением п.9, 11, 12 ФСБУ 25/2018 не обязано отражать право пользования активом:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев
- Договор не отражает сдачу в субаренду объектов аренды и нет условий для дальнейшего выкупа.

2.2. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности у Общества отсутствуют.

Договоров лизинга и долевого строительства в 2023 году Общество не заключало.

2.3. Финансовые вложения

За период 2021-2023гг краткосрочные финансовые вложений Общества отсутствовали.

2.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Отложенные налоговые активы, всего	30	4

2.5. Запасы.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019).

В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ФСБУ 6/2020.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

При списании материалов и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	материалы	1 251	835	569
2	Покупные товары	159 343	158 908	177 611
3	Расходы на продажу	2 097	1 821	1 593
	Итого	162 691	161 563	179 772

2.6. НДС по приобретенным ценностям.

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	НДС по приобретенным ценностям:	3 007	10	5 777
	в том числе:			
	НДС по приобретенным ТМЦ	3 007		
	НДС по приобретенным услугам			5 777

2.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность организации (тыс. руб.).

№	Дебитор	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Поставщики и подрядчики	13 298	9 715	14 282
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	33 801	20 770	42 185
3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	32	32
4	Расчеты по налогам и сборам	0	2 878	29

5	Прочие кредиторы	2 921	2 603	2 405
6	Расходы с подотчетными лицами	0	0	0
	Итого	49 992	35 998	58 990

Договоров, предусматривающих расчеты в не денежной форме, в 2023 году Общество не заключало.

2.8. Денежные средства.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на специальных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Касса	177	208	223
2	Рублевые счета	266 468	92 562	28 629
3	Валютные счета	-	-	-
4	Специальные счета в банках	9	11	11
5	Переводы в пути	-	-	-
	Итого	266 653	92 780	28 863

В 2023 году Общество не заключало договоров предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами.

2.9. Прочие оборотные активы.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Числится по состоянию на:

- 31.12.2021 127 т.р.

- 31.12.2022 91 т.р.

- 31.12.2023 127 т.р.

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024 года стандарт обязательный к применению. Общество переходит на новые правила в 2024 году по упрощенной ретроспективе согласно пункту 53 ФСБУ 14/2022. Лимит по НМА установлен не менее 100 000 руб. По результатам инвентаризации в 2024г.

2.10. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала.

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Уставный капитал	150	150	10

Общество в 2023 году не выдавало векселей и не размещало облигации.

По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал распределен между следующими участниками, резидентами РФ:

- Агафонов Илья Владимирович - 50 т.р.
- Филинский Вадим Геннадьевич – 50 т.р.
- Хазанкин Сергей Юрьевич – 50 т.р.

2.11. Переоценка внеоборотных активов

В соответствии, с Учетной политикой переоценка ОС и НМА не проводится. В отчетном периоде, в учетной политике произошли изменения по учету НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024 года стандарт обязательный к применению. Общество переходит на новые правила в 2024 году по упрощенной ретроспективе согласно пункту 53 ФСБУ 14/2022. Лимит по НМА установлен не менее 100 000 руб. По результатам инвентаризации в 2024г.

2.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	Наименование организации	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Нераспределенная прибыль/убыток	288 683	235 913	167 485

2.13. Заемные средства.

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Заемные средства	1 000	1 000	1 000

2.14. Отложенные налоговые обязательства.

	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Отложенные налоговые обязательства	421	20	23

2.15. Оценочные обязательства.

Строка 1540 «оценочные обязательства» отражает созданные организацией резервы в связи с условными обязательствами в соответствии с ПБУ 8/2010. В 2023 году создан резерв по отпускам.

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Оценочные обязательства	3 557	5 598	-

2.16. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены обязательства :

№	Кредиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	168 088	29 145	90 411
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	6 215	9 205	4 359
3	Расчеты с подотчетными лицами	0	-	-
4	Расчеты по налогам и сборам	16 141	12 756	11 739
5	Расчеты по социальному страхованию	0	-	
5	Прочие кредиторы	1 414	1 119	1 592
	Итого	191 858	52 225	108 100

По состоянию на 31.12.2023 год у Общества нет не вынесенных решений в процессе судебного разбирательства.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.1. Раскрытие существенных показателей. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности представляют собой выручку от реализации копировальной техникой, расходными материалами и запасными частями к ней. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету' «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг

(выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей

Доходы по обычным видам деятельности представлены в таблице:

Виды дохода	Выручка без учета НДС, тыс. руб. 2023г.	Выручка без учета НДС, тыс. руб. 2022г.
Выручка отреализации копировальной техникой, расходными материалами и запасными частями к ней	1 763 758	1 715 413
Итого:	1 763 758	1 715 413

Себестоимость продукции:

Виды	Себестоимость тыс. руб. 2023г.	Себестоимость, тыс. руб. 2021г.
Себестоимость копировальной техники, расходных материалов и запасных частей	1 469 103	1 395 603
Итого:	1 469 103	1 395 603

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице:

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 год	2022 год
Агентское вознаграждение	12 650	15 883
Амортизация	1 288	1 105
Аренда	21 322	16 720
Аудит	353	241
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	104	89
Информационные услуги	160	112
Командировочные расходы	299	211
Командировочные расходы непринимаемые	8	35
Конференция	0	6
Малоценное оборудование и запасы	3 301	2 730
Нотариальные услуги	0	9
Оплата больничного	34	47
Оплата труда	54 729	44 926
Ос покупка и содержание	271	127
Почтовые расходы	89	96

Представительские расходы	1 891	1 799
Представительские расходы непринимаемые	4 129	1 461
Программное обеспечение	343	366
Программное обеспечение доработки	14 099	12 509
Прочие затраты	36	47
резерв по отпуску	0	5 598
Реклама	532	1 018
Ремонт оборудования	106	429
Собственные нужды	9 185	2 820
Содержание офиса	53	62
Содержание офиса непринимаемые	84	41
Спецодежда	19	19
Списание товара по сроку тех. процесса	0	10 853
Списание материалов	174	330
Страхование имущества	78	48
Страховые взносы	9 982	7 888
ТО АВТО	771	408
ТО ККМ	24	30
ТО оборудования	0	2
Транспортные расходы доставка клиенту(косвенные)	32 058	32 840
Транспортные расходы распр.	17 309	13 044
Упаковка	0	321
Услуги связи	789	629
Хозяйственные нужды	142	3 265
Услуги комиссионеров	30	0
Расход топлива	368	0
ИТОГО	186 808	178 164

3.2. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы состоят из платежей по договорам предоставленною в аренду имущества, из сумм возмещенных судебных издержек, оплаты пеней и штрафов по просрочкам оплат за отгруженную продукцию но договорам поставки, исправительным записям по операциям прошлых лет.

Наименование видов прочих доходов	2023 г.	2022 г.
	Доходы	Доходы
Курсовые разницы	0	19

Наименование видов прочих доходов	2023 г.	2022 г.
	Доходы	Доходы
госпошлина	0	7
Исправительные записи прошлых лет	1 466	1 006
Корректировка долга	10	104
Оприходование излишков	2 001	3 484
Списание кредиторской задолженности	20 006	2 019
Штрафы , пени, неустойки	108	94
Итого	23 590	6 732

Прочие расходы:

Наименование видов прочих расходов	2023 г.	2022 г.
	Расходы	Расходы
Корректировка	10	244
Госпошлина	8	10
Курсовые разницы	-	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 714	1 150
Малоценное оборудование передано в эксплуатацию непринимаемые		544
Прочие внереализационные	-	-
Списание дебиторской задолженности	377	125
Комиссия банка	404	488
Рибейты	26	45
Списание выделенного НДС	51	47
Списание товаров по пересорту	-	-
Списание неликвидного товара	7 042	4 893
Транспортный налог	17	13
Штрафы , пени, неустойки	0	8
Итого	9 665	7 570

3.3. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства.

В данном разделе отчета о финансовых результатах отражены доходы и расходы, связанные с налоговыми обязательствами организации с учетом изменения

но Приказу Минфина №66 от 02.07.2010 г. (в редакции от 19.04.19г).

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода - присутствуют.

Суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового обязательства - присутствуют.

№	Наименование показателя	код	2023 год	2022 год
1	Прибыль до налогообложения	2300	128 530	140 808
2	Налог на прибыль	2410	(26 700)	(31 322)
	в том числе:			
	- текущий налог на прибыль	2411	(26 325)	(31 310)
	- отложенный налог на прибыль	2412	(375)	(12)
3	Прочие в т. ч.:	2460		
	- штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602		

3.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

№	Наименование показателя	код	2023 год	2022 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	101 830	109 486

4. Прочие пояснения.

Общество осуществляет другие виды деятельности, действуя в том же регионе, которые не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на

финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Государственная помощь организации в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей), а также в виде земельных участков, природных ресурсов и другого имущества не предоставлялась.

Информация по забалансовым счетам.

По состоянию на 31.12.2023, организация учитывает запасы, используемые свыше 12 месяцев, стоимостью менее 40 000 руб. – как малоценное оборудование, вводом в эксплуатацию и учитывает на забалансовом счете.

Наименование счета	Номер счета	Сумма, тыс. руб.
Материальные ценности в эксплуатации	МЦ	6 667

5 Выплата дивидендов.

Между участниками общества на основании протокола внеочередного собрания была распределена часть нераспределенной прибыли за 2020 г., в размере 49 058 823 руб. (сорок девять миллионов пятьдесят восемь тысяч восемьсот двадцать три рубля 00 коп.),.

6. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировок данных предшествующих отчетных периодов не производилось.

7. Информация о связанных сторонах

Требование о раскрытии организациями информации о связанных сторонах предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Содержание информации о связанных сторонах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности организаций, определено ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Наименование	Характер операций	Оборот, тыс. рублей
ООО «Палладий»	Продажи товаров , аренда	339
ООО «ВТТ-склад»	Аренда помещений	2 404
ООО «Инвестконцепция»	Закупка товаров	1 529 840
ООО «ВТТ»	Купля-продажа товаров	30 326
ООО «РТП»	Купля-продажа товаров	4 695

Основным управленческим персоналом Обществом признаются, лица занимающие следующие должности: генеральный директор и руководитель обособленных подразделений.

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили:

37 216 тыс. руб. за 2023 год.

8. Дополнительные сведения.

Анализ финансовых показателей за 2023г и в сравнении с показателями предыдущих периодов, а именно 2022,2021г., отражает устойчивое финансовое состояние Общества.

Отсутствует риск банкротства и оценка кредитоспособности не вызывает сомнений.

Запас денежных средств по состоянию на 31.12.2022 , подтверждает устойчивое финансовое состояние Общества. Коэффициент денежных средств на том уровне, когда нет потребности в кредитных средствах.

Коэффициент ликвидности соответствует критериям платежеспособности.

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Обществу следует обратить внимание на несоответствие коэффициента рентабельности продаж к среднеотраслевому уровню, т.к. он ниже среднего, и в тоже время в реалиях нынешней экономической ситуации в России, мире – все это объяснимо.

Основными факторами, влияющими на финансовую стабильность Общества, являются:

1. повышение цен на товар от поставщиков;
2. рост и «скачки» курса доллара;

В своей деятельности Обществом предпринимаются следующие меры по снижению финансовых рисков:

- работы по снижению дебиторской задолженности;
- отслеживание изменений на отраслевом рынке, четкое и быстрое реагирование на изменения.

Бенефициар:

Агафонов И.В.

Филинский В.Г.

Хазанкин С.П.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные, в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 году

В процессе, хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов Организации.

Целью организации является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования открытой линии договоров, с возможностью отсрочки.

Генеральный директор



Агафонов И.В.

« 19 » февраля 2024 года.