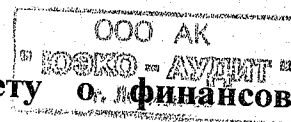


Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах



Акционерного общества «Зеленокумский пивоваренный завод»

2023 ГОД

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Зеленокумский пивоваренный завод», в дальнейшем «Общество», создано на базе имущества ОАО ЗПП «Богатырь». (Зарегистрировано Администрацией города Ставрополя №0084/2002 от 30.01.2002 года)

Общество зарегистрировано ИМНС России по Промышленному району г. Ставрополя (после 01.2002) за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1022601971303 от 06.12.2002г.с первоначальным юридическим адресом: г. Ставрополь, ул. Ленина,458. Все имущество находилось в г. Зеленокумске и производственную деятельность вел Зеленокумский филиал ОАО «Зеленокумский пивоваренный завод» с 01.04.2002г. В соответствии с нормами Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. №208-ФЗ и на основании решения участника внесены изменения в учредительные документы Открытого акционерного общества «Зеленокумский пивоваренный завод» в 2004 г.

- 1) Переведен юридический адрес в г.Зеленокумск ул. 50 лет Октября,62А
- 2) Упразднен Зеленокумский филиал ОАО «Зеленокумский пивоваренный завод»
- 3) Поставлен на учет в налоговую инспекцию как ЮЛ в МРИ ФНС №1 г.Новопавловска.

Местонахождение общества: 357914, Ставропольский край, Советский район, г.Зеленокумск, ул. 50 лет Октября,62А

С 1 марта 2018 года Открытое акционерное общество «Зеленокумский пивоваренный завод» переименовано в Акционерное общество «Зеленокумский пивоваренный завод»

Видами деятельности общества является:

Код	Наименование вида деятельности
11.07	производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках
22.22	производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров
46.17.2	деятельность агентов по оптовой торговле напитками
46.34	торговля оптовая напитками;
46.36	оптовая торговля сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями
47.25	розничная торговля напитками в специализированных магазинах
49.41	деятельность автомобильного грузового транспорта
77.11	аренда и лизинг легковых автомобилей и легковых автотранспортных средств

77.12	аренда и лизинг грузовых транспортных средств
77.39	аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки
77.40	аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции кроме авторских прав

31.12.2019 производство пива на предприятии прекращено.

С 15 июня 2020 г. осуществляется деятельность – выдув бутылки ПЭТФ, которая используется в собственном производстве для налива безалкогольных напитков. Небольшая часть реализуется на сторону.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99).

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

В конце февраля 2022 года Россией начата специальная военная операция на территории Украины (СВО), которая продолжается до настоящего момента.

США, Европейский союз и некоторые другие страны ужесточили санкции против России, что оказало негативные последствия на экономическую ситуацию в Российской Федерации, повысило волатильность финансовых рынков, курса рубля и т.д.

В качестве ответной меры Правительством РФ принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год руководством АО «ЗПЗ» произведена оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность АО «ЗПЗ» в 2023 году и на перспективу деятельности в 2024 году.

Однако, количественно определить соответствующий финансовый и экономический эффект не представляется возможным. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации, но не делают их настолько высокими, чтобы сделать вывод о наличии существенной неопределенности в отношении способности АО «ЗПЗ» продолжать непрерывно свою деятельность.

По мнению руководства, данные события не оказали и не должны оказать существенного воздействия на способность АО «ЗПЗ» продолжать непрерывно свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Оценивая влияние указанных событий на бухгалтерскую(финансовую) отчетность, заявляем, что соответствующие корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не требуются.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация вокруг СВО развивается, до настоящего момента последствия проведения СВО ощутимого воздействия на деятельность АО «ЗПЗ» не оказывают. Однако, влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

Руководство АО «ЗПЗ» будет внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и примет все меры для снижения возможных негативных последствий.

Отчетность подтверждает ООО «АК ЮЭКО-АУДИТ», которое зарегистрировано в СРО ААС 17.01.2020 г. ОРНЗ 12006011068. Выписка №243-Ю/20 от 17.01.2020г.

2. СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТАЮЩИХ

166 чел	164 чел
<u>отчетный год</u>	<u>предыдущий год</u>

3. ВЫРУЧКА от продажи продукции (без НДС)

1 188 366 тыс. руб	961 671 тыс. руб
<u>отчетный год</u>	<u>предыдущий год</u>

Выручка в отчетном 2023 году по отношению к прошлому году выросла на 23,6 %

ОБЪЕМ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2023г.	2022г.	2021г.
Безалкогольные напитки тыс. дал	3 083,00	2 784,71	2 494,59
Бутылка ПЭТФ тыс. шт.	225,06	235,32	274,56
	<u>отчетный год</u>	<u>предыдущий год</u>	<u>предшест. пред</u>

4. Себестоимость проданной продукции:

960 561 тыс.руб	780 862 тыс.руб.
<u>отчетный</u>	<u>предыдущий</u>

5. География поставок нашей продукции:

- Архангельская область
- Белгородская область
- Вологодская область
- Дагестанская республика
- Краснодарский край
- Ростовская область
- Саратовская область
- Ставропольский край
- Северная Осетия-Алания республика
- Чеченская республика
- Ямало-Ненецкий АО

Продукция реализуется на внутреннем рынке.

Наибольший удельный вес продаж приходится на Ставропольский край и Чеченскую республику.

6. Основные покупатели продукции АО «ЗПЗ»:

тыс.руб.

№п/п	Наименование покупателя	Выручка в т.ч. НДС	
		2023 год	2022 год
1	ИП Аксененко И.Д.г.Зеленокумск	41 469	37 303
2	ИП Бахтиярян М.В..гЗеленокумск	-	55 749
3	ИП Бозаян К.Ж.	15 557	10 770
4	ООО «Армакс»	32 071	23 818
5	ООО «АРСЕНАЛ ЛОГИСТИК»	1 621	15 683
6	ООО Вектор	35 192	-
7	ИП Марданян В.Р.	25 759	28 841
8	ООО «Легион»	18 616	17 979
9	ООО «Оптмаркет»	300 481	219 928
10	ООО «Опторг»	11 475	63 389
11	ООО «Продрезерв»	78 581	65 183
12	ИП Рябцев Н.И.	90 141	54 337
13	ИП Нарыжный Д.П.	30 200	16 995
14	ООО «УТП»	11 894	80 663
15	ИП Латышев Д.В.	50 868	-
16	ИП Хасаханов Б.Ш.	23 968	34 231
17	ИП Магомедов И.Г.	20 632	16 390
18	ООО «Ясмин»	121 544	21 383

7. Покупателям, которые работают в сети магазинов предоставлена отсрочка платежа 14 и 21 день. За погашением нормативной и сверхнормативной задолженности следит отдел ОМиС.

8. Оплачено за продукцию, работы и услуги без НДС:

Наличными

17 415 тыс.руб

10 028 тыс.руб.

отчетный

предыдущий

Перечислением 1 145 600 тыс.руб.

934 998 тыс.руб.

отчетный

предыдущий

9. Основные поставщики сырья для АО «ЗПЗ»

№п/п	Наименование поставщика	Вид сырья
1	ООО «Кампан», ООО «Группа Ново»	Сахар
2	ООО «Дагестан Стекло Тара», ООО «Стеклопромснаб»	Стеклобутылка
3	ООО «Ростовский завод Европласт», ООО «Петрус», ООО «Альфазт»	Преформа
4	ООО «Текора Принт», ООО «Спектр», ООО «Феникс»	Этикетка
5	ООО «СФТ Пакеджинг»	Гофролоток
6	ООО «Полимерторг», ИП Джамалдинов Р.А., ООО ПК «Европласт»	Пленка термоусадочная
7	ООО «Интертехсервис», ООО «Завод упаковочных изделий Токк», ООО «Интерпак»	Кроненпробка, алюминиевый колпачек

8	ООО «Упаковка и Сервис-Юг», ООО «Профмелт»	Пленка стрейч
9	ООО «Юмакс», ООО «Люкс-С»	Клей этикеточный
10	Филиал ГУП «Ставрополькоммунэлектро»	Электроэнергия
11	ООО «Юг-Ароматик», ООО «Фудинг»	Ароматизаторы, кислота лимонная
12	ООО «Технология чистоты»	Перекись водорода, биомол
13	ООО «Карбон-Вик»	Углекислота
14	ООО ТД «Сигма-Трейд», ООО «Югснабресурс»	Фильтр-картон
15	ООО «Петрус»	Колпачок полипропиленовый
16	ИП Петухов Г.П.	Сода каустическая, хлорная известь

10. Размер Уставного капитала составляет 10 849 000 (Десять миллионов восемьсот сорок девять тысяч) рублей (10 000 акций номинальной стоимостью 1084,90 руб.)
Базовая прибыль на одну акцию составила в 2023 году 9,24 тыс. руб.

11. Сведения о составе акционеров :

100% акций Акционерного общества «Зеленокумский пивоваренный завод» принадлежит физическому лицу – Хасаханову Билалу Шахитовичу(бенефициар).
В 2023 году выплачены дивиденды за 2022 год в сумме 132 022 749 (Сто тридцать два миллиона двадцать две тысячи семьсот сорок девять) рублей. Промежуточные дивиденды за 2023 год выплачены в размере 16 470 589 руб. (Шестнадцать миллионов четыреста семьдесят тысяч пятьсот восемьдесят девять) рублей.

12. Начисленная оплата труда работникам АО «ЗПЗ»

111 424 тыс.руб.

85 574 тыс.руб.

отчетный

предыдущий

13. Выплаченная заработная плата:

96 656 тыс.руб.

62 651 тыс.руб.

отчетный

предыдущий

14. Средняя заработная плата:

55 936 руб.

43 483 руб.

отчетный

предыдущий

15. Кредиты за отчетный год:

№	Наименование показателя	Валюта	Лимит	Срок погашения по договору
1	Кредит банка, подлежащий погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	Руб.		
1.1	ПАО Сбербанк. Договор №7М-1-931WCTSB от 05.10.2023		90 000 000	06.10.2023- 05.10.2024
1.1	ПАО Сбербанк. Договор №7М-1-6Q4KZIDJ		30 000 000	12.10.2022- 12.10.2023

	от 07.10.2022			
2	Кредит бака, подлежащий погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	Руб.		
2.1	ПАО Сбербанк. Договор № 7М-1-89Е6DRLL от 25.05.2023		75 000 000	До 22.08.2025
2.2	ПАО Сбербанк. Договор № 7М-1-4ХВFNLOF		48 312 000	До 13.06.2023

16. Лизинг АО «ЗПЗ»

В 2023 г. был заключен договор лизинга на приобретение автотранспортного средства. Лизингодатель ЛК Европлан ПАО. Срок действия договора с 25.07.2023 по 20.05.2026гг.

17. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Перечень связанных сторон и характер отношений между ними

Организация	Характер отношений (контроль/влияние)
1. Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «ЗПЗ» и имеют возможность определять решения, принимаемые АО «ЗПЗ»	
Хасаханов Биал Шахитович	Единственный акционер и бенефициарный владелец АО «ЗПЗ»
2. Члены Совета Директоров: Хасаханов Биал Шахитович Прокопов Александр Николаевич Хасаханов Дауд Шахитович Хасаханова Берлант Шахитовна Головинова Светлана Александровна	
3. Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2023 года генеральный директор Прокопов Александр Николаевич	

18. Размер вознаграждений основному управленческому персоналу.

В соответствии с ПБУ 11/2008 АО «ЗПЗ» к основному управленческому персоналу относят:

1. единоличного исполнительного органа - генерального директора;
2. должностных лиц АО «ЗПЗ», наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители генерального директора и главный бухгалтер);
3. члены совета директоров.

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу, должностным лицам АО «ЗПЗ», наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации и членам совета директоров за 2023 год составляет— 7 371 193 руб., сумма страховых взносов – 1 320 281 руб. НДФЛ начислен и уплачен.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

Платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности, основному управленческому персоналу в 2023 году не выплачивались.

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе основному управленческому персоналу в 2023 году не выплачивались.

19. Информация об операциях с единственным акционером АО «ЗПЗ»:

С ИП КФХ Хасаханов Б.Ш. хозяйственные операции в 2023 году осуществлялись.

1. По лицензионному договору о предоставлении права использования товарного знака №590943 получены услуги в сумме 57 232 тыс. руб.

2. ИП КФХ Хасахановым Б.Ш. передано в аренду АО «ЗПЗ» оборудование для выдува бутылки ПЭТФ. Сумма арендных услуг составила 600 тыс. руб за год.

3. ИП КФХ Хасахановым Б.Ш. передано в аренду АО «ЗПЗ» оборудование для производства безалкогольных напитков. Сумма арендных услуг составила 57 308 тыс. руб.

По всем договорам кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет 1 392 тыс. руб.

20. Другие связанные стороны

1. В 2023 году было предоставлено арендных услуг:

ООО «Грин» - 341 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 6 480 тыс. руб. На сумму дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам.

2. В 2023 году было реализовано безалкогольных напитков:
ИП Хасаханов Б.Ш. - 23 968 тыс. руб.

Продукция отпускается с отсрочкой платежа.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 24 686 тыс. руб. На сумму дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам.

С другими связанными сторонами хозяйственных операций по договорам гражданско-правового характера не проводилось.

21. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и сметами, своевременность предупреждения негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Выбранные варианты методики учета.

1. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

а) установлен лимит стоимости основного средства – более 100 тыс. руб. за единицу. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то затраты на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

б) начисление амортизации объектов ОС производить в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом по всем группам ОС. Начисление амортизации объекта основных

средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основного средства с бухгалтерского учета.

в) в первоначальную стоимость основных средств включаются расходы, связанные с приобретением основных средств и доведением их до состояния пригодного к использованию.

На 31.12.2023 г. пересмотрен срок полезного использования основных средств исходя из их фактического использования и намерений организации. В результате пересмотра была уменьшена амортизация на сумму 1 590 тыс. руб.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, на 31.12.2023 года отсутствуют.

АО «ЗПЗ» имеет инвестиционную недвижимость – Здание «Кафе», которое оценивается по балансовой стоимости и амортизируется.

2. Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В 2023 году был заключен договор лизинга на приобретение автотранспортного средства. Признано ППА на сумму 13 900 тыс. руб.

3. Капитальные вложения.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». По состоянию на 31.12.2023 года капитальные вложения проверены на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

4. Учет запасов.

АО «ЗПЗ» применяет положения стандарта ФСБУ 5/2019 к запасам, приобретенным для управленческих нужд

Учет запасов в бухгалтерском учете установлен по фактическим ценам. Фактическая себестоимость запасов, списываемых в производство, определяется по средней стоимости.

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Резерв под обесценение создается автоматически. Сравнивается фактическая себестоимость запасов с чистой стоимостью продажи запасов (цена по которой был приобретен запас на последнюю отчетную дату).

Учет общехозяйственных и коммерческих расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», счете 44 «Коммерческие расходы». В конце месяца они закрываются в дебет счета 90 «Продажи» и не учитываются в формировании себестоимости готовой продукции.

22. Учетная политика для целей налогообложения

Для целей исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии со ст. 167 НК РФ дату возникновения налогового обязательства определяется по наиболее ранней из дат: 1. день отгрузки, 2. день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

Для целей исчисления налога на прибыль, признание доходов осуществляется по методу начисления.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты понесенные предприятием.

АО «ЗПЗ» ведет учет разниц по ПБУ 18/02 балансовым методом через счет 68.04 с постоянными и временными разницами.

23. Расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах:

Доходы от реализации основных средств – 2 433 тыс. руб.
Доходы от реализации прочего имущества – 763 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам восстановленный – 175 973 тыс. руб.
Сдача помещений, имущества в аренду – 1 687 тыс. руб.
Оприходованная тара (излишки) – 6 947 тыс. руб.
Положительные курсовые разницы – 725 тыс. руб.
Пересмотр элементов амортизации на 31.12.2023 г. – 1 590 тыс. руб.
Оприходованы излишки ТМЦ – 209 тыс. руб.
Прочее – 2 093 тыс. руб.
ИТОГО: 192 420 тыс. руб.

24. Расшифровка строки 2350 Отчета о финансовых результатах:

Резервы по сомнительным долгам – 204 992 тыс. руб.
Списаны поддоны (многооборотная тара) по ФСБУ 6/2020 – 6 005 тыс. руб.
Расходы на услуги банков – 1 089 тыс. руб.
Расходы связанные с реализацией основных средств – 319 тыс. руб.
Расходы связанные с реализацией прочего имущества – 362 тыс. руб.
Расходы от сдачи имущества в аренду – 818 тыс. руб.
Курсовые разницы – 1 251 тыс. руб.
Обслуживание цеха пивоварения – 948 тыс. руб.
Амортизация оборудования пивоварения и инвестиционной недвижимости – 574 тыс. руб.
Операция с тарой – 1 537 тыс. руб.
Страховые взносы начисленные – 160 тыс. руб.
Прочие налоги – 34 тыс. руб.
Создание резерва под обесценение запасов – 6 302 тыс. руб.
Доплата к отпуску, мат помощь работникам и доплата будущим пенсионерам и др. – 933 тыс. руб.
Списана переданная клиентам продукция по акции – 484 тыс. руб.
Процентные платежи по лизингу – 904 тыс. руб.
Штрафы – 48 тыс. руб.
НДС начисленный с безвозмездной передачи – 754 тыс. руб.
Прочее – 1 604 тыс. руб.
ИТОГО: 229 118 тыс. руб.

25. Расшифровка строки 2412 Отчета о финансовых результатах:

Отложенный налог сформирован:

- Признан ОНА по готовой продукции – 1 тыс. руб.
- Признан ОНА по материалам – 116 тыс. руб.
- Признан ОНА по оценочным резервам – 10 тыс. руб.
- Признан ОНА по арендным обязательствам – 2 426 тыс. руб.
- ИТОГО : ОНА признанный 2 553 тыс. руб.

- Погашен ОНА по внеоборотным активам 45 тыс. руб.
- Погашен ОНА по основным средствам – 3 тыс. руб.
- Погашен ОНА по резерву сомнительных долгов – 5 288 тыс. руб.
- ИТОГО: ОНА погашенный 5 336 тыс. руб.
- 2 553 - 5336 = - 2783
- Признан ОНО по материалам – 1 тыс. руб.
- Признан ОНО по незавершенному производству – 18 тыс. руб.
- Признан ОНО по основным средствам – 717 тыс. руб.
- Признан ОНО по оценочным обязательствам и резервам – 7 424 тыс. руб.
- ИТОГО: ОНО признанный 8 160 тыс. руб.

- Погашен ОНО по готовой продукции – 26 тыс. руб.

ИТОГО: ОНО погашенный 26 тыс. руб.

$26 - 8\ 160 = - 8\ 134$

Постоянный налоговый расход сформированный:

- Признаны ПНР от списания стоимости материалов – 11 тыс. руб.

- Признаны ПНР от начисленной материальной помощи сотрудникам, дополнительных дней отпуска, доплаты будущим пенсионерам согласно колдоговора - 129 тыс. руб.

- Признаны ПНР не учитываемые при расчете налога на прибыль - 93 тыс. руб.

- Признаны ПНР хеджирование – 93 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде начисленного НДС – 151 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде НДС входящего – 2 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде напитков переданных покупателям по акции – 97 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде штрафов – 10 тыс. руб.

- Признаны ПНР в виде благотворительной помощи – 18 тыс. руб.

ИТОГО: ПНР 604 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль (УРНП):

Строка 2300 «Прибыль(убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах *20%

УРНП = 116 296 тыс. руб. * 20% = 23 259 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (ТНП):

ТНП = УРНП - ОНА погашенный - ОНО признанный + ПНР

ТНП = 23 259 – 2 783 – 8 134 + 604 = 12 946

26. Расшифровка строки 1450 Бухгалтерского баланса

- Краткосрочные арендные обязательства по договору лизинга – 3 596 тыс. руб.

- Краткосрочные арендные обязательства по договору выкупа – 83 тыс. руб.

ИТОГО: 3 679 тыс. руб.

27. Расшифровка строки 1550 Бухгалтерского баланса

- Долгосрочные арендные обязательства по договору лизинга – 5 094 тыс. руб.

- Долгосрочные арендные обязательства по договору выкупа – 229 тыс. руб.

ИТОГО: 5 323 тыс. руб.

Генеральный директор



А.Н. Прокопов

Главный бухгалтер

АО 'ЗПЗ'

Ж.А. Черкашенко

04 марта 2024 года.