

Пояснительная записка к Бухгалтерскому Балансу
ООО «ЗИТРЕК РУС» за 2023 год

1. Общие сведения

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЗИТРЕК РУС».

Сокращенное наименование: ООО «ЗИТРЕК РУС».

Юридический адрес местонахождения организации: 107078, Москва г, вн.тер.г.муниципальный округ Красносельский, Новорязанская ул, дом 18, строение 3, пом. 03.

ИНН 5018154843

КПП 770801001

ОКПО 18046126

Дата государственной регистрации ООО «ЗИТРЕК РУС»: 14.12.2012г.

Поставлено на учет в ИФНС №8 по г.Москве

ООО «ЗИТРЕК РУС» имеет зарегистрированное обособленное подразделение, расположено по адресу 141100, Московская обл, Щелковский р-н, Щелково г, Заречная ул, дом № 153, корпус 8, не выведенное на отдельный баланс, с присвоенным КПП 505045001.

Обособленное подразделение зарегистрировано в ИФНС №16 по МО г.Щелково, не выделено на отдельный баланс.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал организации: 800 000,00 (восемьсот тысяч) руб.

Состав учредителей общества:

Овчинников Игорь Леонидович – 45%;

Толмачев Андрей Геннадьевич – 27 %;

Ахмедов Григорий Чингизович – 18%.

Гудовских Николай Сергеевич – 10 %.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием акционеров Общества и Советом директоров Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества Ахмедовым Г.Ч.

Основной вид деятельности: оптовая торговля

51.62 - Оптовая торговля машинами и оборудованием для строительства

46.63 - Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства

Средняя численность сотрудников организации:

Численность сотрудников, чел.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
	161 чел.	114 чел.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЗИТРЕК РУС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №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 по бухгалтерскому учету.

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

2.1.Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс ЦБ иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы иностранных валют на 31.12.2023 составили:

840 USD – 89,6883

156 CNY – 12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов. Положительная курсовая разница за 2023 год составила 42 418,19 тыс.руб, отрицательная курсовая разница составила 77 408,24 тыс.руб.

2.2. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В бухгалтерском учете, согласно учетной политики организации, активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В организации применяется ФСБУ 25/2018 (аренда). В организации заключены договоры с долгосрочной арендой, к данным договорам применяется в соответствии со стандартом – дисконтирование. В качестве ставки дисконтирования организация устанавливает ставку ЦБ РФ на дату получения предмета аренды (13%), увеличенную на 2% раза, т.е. 15%. Так же в организации имеются краткосрочные договора аренды, к ним дисконтирование не применяется.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

Таблица

Ведомость амортизации ОС по группам учета

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость тыс. руб	Амортизация (износ) тыс. руб	Остаточная стоимость тыс. руб	Увеличение стоимости тыс. руб	Начисление амортизации (износа) тыс. руб	Уменьшение стоимости тыс. руб	Списание амортизации (износа) тыс. руб	Стоимость тыс. руб	Амортизация (износ) тыс. руб	Остаточная стоимость тыс. руб
Основное средство, Группа учета										
Здания ППА				522199,42	84519,16	217749,31	36 253, 64	304450,17	48265, 52	256184,60
Машины и оборудование (кроме	23441,55	2410, 28	21031, 27	14296, 86	4836, 21			37738, 42	7246, 48	30491, 94

офисного)										
Офисное оборудова ние	2558, 2 5	1300,50	1257, 76		560, 76			2558, 25	1861, 26	696, 99
Транспорт ные средства	6072, 0 8	3351, 30	2720, 78		1761, 07			6072, 08	5112, 37	959, 71
Производс твенный и хозяйстве нный инвентарь	808,34	186, 67	621, 68		249, 50			808,33	436, 17	372, 17
Итого	32 880, 22	7 248, 7 4	25 631, 4 9	536 496, 30	91 926,7 0	217 749, 31	36 253, 64	351 627, 21	62 921,8 0	288 705, 41

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Дохода от выбытия основных средств в 2023 году не было.

2.3. 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. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	67 323,00	1818,00

2.4. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Организация осуществляет отпуск и списание запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов.

Себестоимость запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается по средней себестоимости.

Транспортные расходы на доставку товаров (распределяемые) - доставка покупных товаров до склада организации, относятся к расходам на продажу согласно п.21 ФСБУ 5/2019 и распределяются на фактическую себестоимость.

Расходы на доставку, относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1. Определяется сумма расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
2. Определяется сумма товаров, реализованных в текущем месяце, и остаток товаров на складе на конец месяца;
3. Средний процент рассчитывается отношением суммы расходов к сумме товаров;
4. Умножением среднего процента на сумму остатка товаров на конец месяца определяется сумма расходов, относящаяся к остатку товаров на складе.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

Таблица
Запасы

Виды Запасов	Сальдо на 31.12.22 тыс.руб	Обороты за 2023 год тыс.руб		Сальдо на 31.12.2023 тыс.руб
		поступило	выбыло	
Запасы:	<u>1103250,69</u>	<u>12694022,27</u>	<u>10666046,27</u>	<u>3136737,84</u>
в т.ч:				
Материалы	84,43	47281,28	47006,01	359,70
всего:				
ГСМ	21,33	232,06	233,37	20,02
Тара и тарные материалы	22,50			22,50
Инвентарь и хозяйственные принадлежности		37520,58	37520,58	
Малоценное оборудование		8339,12	8339,12	
Спец.одежда		1153,31	836,14	317,17
Прочие материалы	40,60	36,21	36,21	40,60
Расходы на продажу всего:	20789,57	1540248,71	1514101,14	46937,14
Транспортные расходы на доставку товара	20789,57	181196,34	155048,78	46937,14
Транспортные услуги по доставке клиенту		145080,42	145080,42	
Торговая премия		338849,91	338849,91	
Агентское вознаграждение		185813,90	185813,90	
Прочие расходы на продажу	20789,57	689308,13	689301,13	
Товары:	1082376,69	11106492,28	9104939,12	3089441,00
Товары на складах	1050099,73	9155996,89	7426245,91	2779850,75
Товары в пути	1814,44	1950495,39	1678693,21	273616,61
Товары отгруженные на комиссию	30462,48	1138154,34	1132643,18	35973,64

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности

операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Таблица

Расшифровка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 год в т.ч по расчетам:	1 228 049,00 тыс. руб.
С разными дебиторами (в т.ч за товара, работы, услуги)	875277,79
Налогам и сборам	17562,12
С факторинговыми организациями	334840,95
С работниками организации	368,14

Таблица

Расшифровка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 год в т.ч по расчетам:	2 981 543,59 тыс. руб
С разными кредиторами (в т.ч за товара, работы, услуги)	614 610,72
Налогам и сборам	20950,73
С работниками организации	8610,68

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их

оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит

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

Таблица
Финансовые вложения

Вид Финансового вложения	Сальдо на 31.12.2022 тыс.руб.	Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.23 тыс.руб.
		Поступление тыс.руб	Выбытие тыс.руб.	
Предоставленные займы			9000,00	9000,00

2.7.Прочие оборотные активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Таблицы
Прочие оборотные активы

Расходы будущих периодов	На 31.12.22	Обороты за период		На 31.12.22
		прибыло	выбыло	
Электронные журналы и правовые системы	76,46	150,73	91,51	135,68
Страхование имущества и автотранспорта	668,89	2469,28	1493,60	1644,57
Лицензии (в т.ч ИТ)		942,79	622,46	320,33

Правовые системы		188,43	66,49	121,96
Итого:	745,37	3751,23	2274,06	2222,54

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 остался без изменений по сравнению с 2022 годом, и составляет 800,00 тыс.руб. Вносы/вывод ДС и прочих взносов в Уставный капитал – отсутствует.

На основании Решения Акционеров Общества дивиденды выплачивались в течении года пропорционально долям принадлежащим каждому участнику Общества. За 2023 год было выплачено 80 602,45 тыс.руб. согласно принадлежащим долям.

2.9. Отложенные налоговые обязательства

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	60 826,03	253,85

2.10. Займы и кредиты

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

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением 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.

Организация пользуется заемными средствами АО «Альфа Банк» согласно Кредитного договора № 06IG4L ВКЛ от 15.09.22.

В течении 2023 года поступило заемных средств 260 000,00 тыс. руб, выплачено 352 162,39 тыс руб., сальдо на 31.12.2023 составило 55 000,00 тыс.руб. Начислены проценты за пользование заемными денежными средствами в размере 17 059,07 тыс руб,

выплачены проценты в размере 17 050,75 тыс руб, сальдо по процентам по состоянию на 31.12.2023 составило 128,25 тыс.руб.

Договоры	Сальдо на 31.12.2021 тыс.руб.	Обороты за 2022 год		Сальдо на 31.12.22 тыс.руб.
		Поступление тыс.руб	Выбытие тыс.руб.	
Выданные заемные средства:				
АО АЛЬФА-БАНК В том числе:	147 162, 39	352 162,39	260 000,00	55 000,00
ДС 06IG4T003 от 28.09.22		15 000, 00	15 000 000,00	
ДС 06IG4T005 от 10.10.22		25 000,00	25 000 000,00	
ДС 06IG4T007 от 24.10.22		25 000,00	25 000,00	
ДС 06IG4T009 от 16.11.22		20 000,00	20 000,00	
ДС 06IG4T013 от 27.02.23			25 000,00	25 000,00
ДС 06IG4T014 от 28.02.23			30 000,00	30 000,00
ДС 06IG4T015 от 01.03.23			15 000,00	15 000,00
ДС 06IG4T016 от 07.03.23			10 000,00	10 000,00
ДС 06IG4T017 от 13.03.23			25 000,00	25 000,00
ДС 06IG4T018 от 28.03.23			40 000,00	40 000,00
ДС 06IG4T019 от 28.03.23			60 000,00	60 000,00
ДС 06IG4T020 от 02.06.23				5 000,00
ДС 06IG4T022 от 06.09.23				15 000,00
ДС 06IG4T023 от 11.09.23				10 000,00
ДС 06IG4T025 от 28.12.23				25 000,00
Реестр №1 от 07.12.22 (395 671,50 ₴ по курсу 8,98)		3 553,13	3 553,13	
Реестр №2 от 08.12.22 (296 566,94 ₴ по курсу 9,00		2 669,10	2 669,10	
Реестр №3 от 15.12.22 (2 541 329,80₴ по кур.9,15)		23 253,18	23 253,18	
Реестр №4 от 25.12.22 (1 473 840,02₴ по кур.9,91)		14 605,75	14 605,75	
Реестр №5 от 28.12.22 (1 817 209,65₴ по кур.9,95)		18 081,24	18 081,24	
Проценты за пользование заемными ДС:				
АО АЛЬФА-БАНК В том числе:	119 931,52	17 050 753,44	17 059 074,00	128 252,21
ДС 06IG4T003 от 28.09.22	21, 16	105, 82	84, 66	
ДС 06IG4T005 от	35, 27	522, 05	486, 78	

10.10.22				
ДС 06IG4T007 от 24.10.22	35, 27	768, 97	733, 70	
ДС 06IG4T009 от 16.11.22	28, 21	733, 70	705, 48	
ДС 06IG4T013 от 27.02.23		705, 48	705, 48	
ДС 06IG4T014 от 28.02.23		891, 73	891, 73	
ДС 06IG4T015 от 01.03.23		482, 55	482, 55	
ДС 06IG4T016 от 07.03.23		521, 18	521, 18	
ДС 06IG4T017 от 13.03.23		1 326, 55	1 326, 55	
ДС 06IG4T018 от 28.03.23		3 694, 25	3 694, 25	
ДС 06IG4T019 от 28.03.23		5 702, 97	5 702, 97	
ДС 06IG4T020 от 02.06.23		392, 19	407, 40	15, 21
ДС 06IG4T022 от 06.09.23		733,36	778, 36	45,00
ДС 06IG4T023 от 11.09.23		469, 96	499, 99	30, 03
ДС 06IG4T025 от 28.12.23			38, 01	38, 01
Итого	147 282,32	369 213,14	277 059,07	55 128,25

2.11. Оценочные обязательства

В организации на основании п.3 ПБУ 8/20210 создан резерв предстоящих отпусков и выплат.

Таблица

Резервы

Вид резерва	На 31.12.2022	Обороты за 2023 год		На 31.12.2023
		начислено	выплачено	
Резерв ежегодных отпусков	7 812,61	12 850 ,63	6 622,74	14 040,50
Резерв ежегодных отпусков (по страховым взносам)	1 674,16	3 492,51	1 484,41	3 682,26
Итог	9 486,78	16 343,14	8 107,16	17 722,76

На основании ФСБУ 5/2019 обесценение запасов, в организации начислен по состоянию на 31.12.23 резерв под снижение стоимости товаров на сумму 57,68 тыс руб. Товар в организации быстрооборачиваемый, соответственно сумма резерва не оказывает существенной разницы на общий баланс организации.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;

- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

Таблица
Структура Выручки

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Выручка всего	9 837 704,00	5 285 827,00
В.т.ч.:		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	50 830,50	23 367,63
Выручка от реализации покупных товаров	9 786 873,50	5 262 459,37

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

Строка 2120 «Себестоимость продаж» отражается Покупная стоимость товара за 2023 год - составила 7 310 863,00

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

Коммерческие и управленческие расходы, кроме транспортных расходов на доставку товара до склада, ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

В таблице приведены основные статьи затрат, занимающие весомую долю в формировании коммерческих затрат.

Наименование	На 31.12. 2023
Ком.расходы всего:	1 514 101,14
В том числе по видам затрат:	
Транспортные ВЭД до склада	155 048,78

Транспортные услуги по доставке клиенту	145 080,41
Реклама	95 798,48
Услуги комиссионеров	185 813,90
Торговая премия	338 849,91
Производственные расходные материалы склад	26 647,59
Амортизация	91 926,70
Заработная плата	302 749,66
Страховые взносы	81 920,36
Прочие	90265,30

3.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

В соответствии с Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденным Приказом генерального директора № 544 от 28.12.2022г. покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Форме 2 «Отчет о финансовых результатах» отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Таблица

Прочий доход

Прочий доход всего:	На 31.12. 2023 год	На 31.12. 2022 год
В том числе:	5 841 677,23	3 361 476,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет	9 520,04	2 810, 62
Курсовые разницы	42 418,19	539 088, 89
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 316,82	13 811, 19
Оценочные обязательства по оплате труда		809, 21
Прочие внереализационные доходы (расходы)	6 563,16	10 275, 34
Реализация основных средств		2 731, 47
Изменение стоимости предметов аренды	11 458,93	
Размещение ДС (депозит/овернайт и пр)	1 480,12	
Расчеты по претензиям	2 195,58	
Уступка права требования по договору факторинга	5 762 724,39	452 567, 66

Таблица

Прочий расход

Прочий расход всего:	На 31.12. 2023 год	На 31.12. 2022 год
В том числе:	6 113 068,43	3 124 858,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет	13 003,04	3 803, 82
Курсовые разницы	77 408,24	236 100, 69
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	13 152,30	19 363, 78
Расходы на услуги банка	5 347,36	13 731, 64
Расходы на услуги факторинговых компаний	154 144,08	34 425, 51
Реализация основных средств		1 168, 88
Уступка права требования по договору факторинга	5 762 724,39	2 791 949, 28
Прочие внереализационные доходы (расходы)	87 289,02	24 314,40

3.4. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
	Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство 20%	Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство 20%

Налог на прибыль	(145 486,00)	(160 785,00)
Текущий налог на прибыль	(150 418,00)	(162 439,00)
Отложенный налог	4 933,00	1 564,00
Прочее		(42)

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств;

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Продажа/покупка иностранной валюты;

Выдача денежных средств под отчет;

Переоценка денежных средств на валютных счетах;

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2023 года:

840 USD – 89,6883

156 CNY – 12,5762

В отчете о движении денежных средств не отражаются краткосрочные депозитные вложения. Строка баланса 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты соответствует строке отчета о движении денежных средств 4500 Остаток денежных средств и эквивалентов на конец отчетного периода. Проценты полученные по операциям связанным с депозитом отражаются как сальдо прочих доходов (расходов) на каждую отчетную дату получения процента за размещение денежных средств.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2023
------------	------------

	Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс
Денежные средства	3 614,00	3 614,00

5. Информация о непрерывности деятельности

Чистые прибыль Общества по итогам отчетного периода 2023 года уменьшилась на 8% в сравнении с чистой прибылью прошлого 2022 года и составила 580 447 тыс. руб. Организация за 2023 год показала стабильное финансовое положение, уменьшение чистой прибыли на 8% по сравнению с прошлым годом не несет существенности. Основная причина незначительного уменьшения чистой прибыли связана с нестабильным курсом иностранных валют к курсу рубля.

По итогам за 2023 и 2022 года имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками с длительными сроками не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

6. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.