Пояснения
к бухгалтерской отчетности ООО «КАПМЕТА»
за 2023 год

г. Москва

- **1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «КАПМЕТА» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1067746488523 12 апреля 2006 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве. Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 12 апреля 2006г. – 7717555922 с кодом причины постановки на учет – 7717010001 (свидетельство от 12.04.2006 г. Серия 77 № 008254205).

Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Юридический адрес: 129085, город Москва, улица Годовикова, дом 9, строение 3, под.3.1, эт.0, пом.0.12, ком. 0.12.1

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 7 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Основным видом деятельности в 2023 г. является оптовая торговля металлической крышкой (ОКВЭД 46.90) .

ООО «КАПМЕТА» для осуществления торговой деятельности арендует нежилое помещение под склад по адресу: 143532, Московская область, городской округ Истра, город Дедовск, улица 1-я Волоколамская, д. 78 и нежилое помещение под офис : 143532, Московская область, городской округ Истра, город Дедовск, улица Комсомольская, д. 1, офис 207.

По данным адресам созданы обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 5 человек.

Органами управления ООО "КАПМЕТА" являются :

-Общее собрание участников Общества;

-Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директора Общества без доверенности действует от имени Общества. Исполнительный орган - Задвинская Евгения Викторовна.

- **2. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью "КАПМЕТА" разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества с ограниченной ответственностью "КАПМЕТА" (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «КАПМЕТА» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Основные средства:
Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется обществом самостоятельно.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения;

- торговое оборудование;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника

- мебель

Переоценка ОС.

По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения.

- транспортные средства

-торговое оборудование.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года. Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на 7%. Организация проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". В отчетном периоде изменения первоначальной стоимости и накопленной амортизации не было.

Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с начала месяца, следующего за месяцем признания ОС.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Согласно ФСБУ 6/2020 ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую бы Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока использования.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

-общество не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования ;

-ожидаемая сумма не является существенной (согласно учетной политике Общества несущественной является ликвидационная стоимость в размере 7% от первоначальной стоимости и менее);

-ожидаемая сумма не может быть определена.

При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с данным стандартом.

Капитальные вложения:
Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Информация о незавершенных капитальных вложениях в объекты , которые впоследствии будут приняты к учету в составе основных средств , включается в показатель строки 1150 «Основные средства» формы Бухгалтерского баланса , утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н. В пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 2 Основные средства дается расшифровка о незавершенных капитальных вложениях в таблице 2.2. Незавершенные капитальные вложения.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода.

Нематериальные активы:
В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.
В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. Досрочно ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" Обществом в 2023 году не применялся.

Аренда (лизинг):
Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
Порядок отражения прав пользования активами (ППА) в бухгалтерском балансе

- по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Запасы:

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы.

В состав запасов включаются материалы, предназначенные для производства продукции, (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости, которая определяется методом взвешенной оценки.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до склада. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется методом взвешенной оценки.

Денежные средства и денежные эквиваленты:
Денежные средства - наличные и безналичные средства в рублях и иностранной валюте. В составе денежных средств учитываются высоколиквидные финансовые вложения (например, депозиты до востребования или высоколиквидные векселя) со сроком погашения до трех месяцев. К денежным эквивалентам относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

Величина денежных средств 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.
Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому

учету "Учет активов и обязательств , стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

Финансовые вложения:
В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.
Ценные бумаги могут оцениваться Обществом при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.
При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы:
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товара и услуг.

Расходы:
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").
Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно в полной сумме списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу").

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте:

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте и на каждую отчетную дату. Официальный курс евро на 31.12.2023-99,1919

Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода или в предыдущей бухгалтерской отчетности, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают. В момент возникновения курсовая разница согласно п. 13 ПБУ 3/2006 отражается в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов на счете 91 "Прочие доходы и расходы". Курсовая разница, которая увеличивает доход, отражается

в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы"и называется положительной курсовой разницей.

Курсовая разница, которая уменьшает доходы , отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и называется отрицательной курсовой разницей.

Инвентаризация.

Инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно.

- **3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

3.1. Основные средства

Стоимость основных средств на 31.12.2023 года составила 1 903 тыс. руб. Пояснения по основным средствам представлены в виде табличных пояснений к отчетности (таблица 2. Основные средства) .

На забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" учитывается арендованное имущество - нежилые помещения (офис-площадь 78,4 кв.м., склад-площадь 580,90 кв. м., стоимость по оценкам арендодателей на 31.12.2023 г.составляет 2804 тыс. руб.). В 2023 году сроки полезного использования основных средств не пересматривались.

Аренда

В 2023 году были заключены договоры аренды склада с АО "ДЕМУ"и офиса с ООО "Центавр" . Арендные платежи учитывались в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Аренда по вышеуказанным договорам не признавалась правом пользования активом в следствие того, что :

1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

2) рыночная стоимость предмета аренды не превышала 300 000 руб. и при этом арендатор имел возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

3) договорами не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

4) не предполагалось предоставление предметов аренды в субаренду.

Информация по краткосрочным договорам аренды помещений представлена ниже:

Договор	Предмет аренды	Срок аренды	Сумма арендных платежей за весь срок договора, тыс. руб.
Договор № 05-23/Д аренды нежилых помещений	Аренда нежилых помещений (склад, офис)	с 01.04.2023 по 29.02.2024 г.	2 325
Договор ОК-906 от 01.05.2022	Аренда нежилых помещений (офис)	с 01.05.2023 г. по 31.05.2024 г.	690

В отношении данных договоров Обществом не признавалось право пользования активом на основании пп. а п. 11 ФСБУ 25/2018, пп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в связи со следующим: срок аренды установленный договором не превышает 12 месяцев.

Также в 2023 году обществом заключен договор аренды нежилого помещения № ОК-958 от 01.04.2023 с ОАО "ОКБ СА". В связи с тем , что у общества есть намерения по пролонгации данного Договора, Обществом в 2023 году предмет аренды- нежилое помещение по адресу- 129085, город Москва, улица Годовикова, дом 9, строение 3, под.3.1, эт.0, пом.0.12, ком. 0.12.1, было признано правом пользования активом со сроком полезного использования 24 месяца.

Справедливую стоимость данного нежилого помещения найти не удалось. Займов на аналогичный срок (два года) у Общества нет, доступной информации о рыночных ставках по займам также нет. В качестве ставки дисконтирования Общество установило ставку ЦБ РФ на дату получения предмета аренды (7,5 %), увеличенную в 1,7 раза, то есть 12,75%. Дополнительных расходов в связи с получением в аренду данного помещения у Общества не было, обязательство по аренде равно сумме арендных платежей, которая определялась путем умножения номинальных арендных платежей на коэффициент дисконтирования. Процентный расход определялся исходя из остатка обязательства по аренде на конец предыдущего периода (начало текущего периода) и ставки дисконтирования. Право пользования активом отражено в составе основных средств общества по строке 1150 .

Первоначальная стоимость ППА составила 523 тыс. руб. , накопленная амортизация -196 тыс. руб.

3.2.Финансовые вложения

В 2022 году финансовых вложений не было.

3.3. Запасы

тыс. руб.

	31.12.2023	30.12.2022
Запасы	15 761	16 935
В том числе материалы	0	0
товары	15 761	16 935

3.4. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31.12.2023	30.12.2022
Дебиторская задолженность всего	127 020	132 481
В т.ч. с поставщиками и подрядчиками	283	656
С покупателями и заказчиками	3 731	2 383
Расчеты по налогам и сборам	0	47
Расчеты по соц. страхованию, по налогам	0	108
Расчеты с подотчетными лицами	0	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	21	21
Авансы, выданные в счет предстоящих поставок товара	122 985	129 266

Размер текущей дебиторской задолженности на 31.12.2023г. составляет 127 020 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет. Резерв по сомнительной задолженности не формировался по причине того , что отсутствует просроченная задолженность.

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2023 г.:

-ОАО "Магол" - 122 985 тыс. руб. (авансы, выданные в счет предстоящих поставок товара);

-АО "Орелпродукт"- 1 656,9 тыс. руб.;

-ООО "ПК "Тогрус" - 1 678,90 тыс. руб.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.

	31.12.2023	30.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	2 791	5 635
Касса	2	2
Расчетный счет	2 789	4 902
Валютный счет	0	730

Ниже представлена увязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

	31.12.2023	30.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты		
Строка 1250 Бухгалтерского баланса	2 791	5634
Строка 4500 Отчета о движении денежных средств	2 791	5634

3.6. Капитал и резервы

Размер уставного капитала за 2023 год не менялся, и составляет 10 тыс. руб.. Уставный капитал полностью оплачен участниками Общества.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 года составляет 120 716 тыс. руб. В 2023 году производилось распределение прибыли общества прошлых лет и 2022 год. Прибыль в размере 142 448,56 тыс. руб. была распределена между участниками Общества пропорционально долям в уставном капитале.

3.7. Кредиторская задолженность **тыс. руб.**

	31.12.2023	30.12.2022
Кредиторская задолженность всего	31 926	22 594
В т.ч.: с поставщиками и подрядчиками	8	8
с покупателями и заказчиками (за минусом НДС)	7 451	10 687
по налогам и сборам	9 380	2 973
по социальному страхованию	0	135
с персоналом по оплате труда	262	0
с подотчетными лицами	0	0
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	14 270	0
с разными дебиторами и кредиторами	555	8 791

Размер текущей кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 31 926 тыс. руб.

К числу наиболее крупных кредиторов по состоянию на 31.12.2023 г. относятся :

участник Общества Кловас Г. - 14 269,70 тыс. руб.
ООО "Промышленная Компания "РАТИБОР" - 2 426,95 тыс. руб. ;
ООО ТК "ЭкоПром+" - 1 840,320 тыс. руб.

- **4. Оценочные резервы**

По состоянию на 31.12.2023 г. были созданы:
- резерв на обесценивание запасов в размере 15,91 тыс. руб. В ходе проведенной инвентаризации запасов на отклонение от рыночных цен по состоянию на 31.12.2023 была выявлена уценка товаров в размере 15,91 тыс. руб.

- **Оценочные обязательства**

- оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников в размере - 66,9 тыс. руб. Оценочное обязательство создано из расчета количества не отгулянных дней отпуска и размера страховых взносов по состоянию на 31.12.2023 г.

- **5. Пояснения по отчету о финансовых результатах.**

5.1. Выручка

В отчетном году выручка от продажи товаров (за минусом НДС) составила 563 384 тысяч рублей.

5.2. Себестоимость

Себестоимость отгруженного товара составила 399 696 тысяч рублей.

5.3. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы составили 11 828 тысяч рублей.

5.4. Прочие доходы

Прочие доходы - 2 385 тыс. руб., в т. ч. :
-доходы от восстановления резервов - 29 тыс. руб.;
-курсовые разницы -2 309 тыс. руб.;
-доходы в виде списанной кредиторской задолженности - 21 тыс. руб.;
-исправление ошибок - 25 тыс. руб.

5.5. Прочие расходы

Прочие расходы- 4 325 тыс. руб. , в т.ч.
- расходы на услуги банков -1166 тыс. руб. ;
- курсовые разницы - 2 984 тыс. руб.;
- расходы в виде списанной дебиторской задолженности - 5 тыс. руб.;
-отчисления в оценочные резервы-64 тыс. руб.
-пени- 17 тыс. руб.
-проценты- 40 тыс. руб.
-прочие операционные расходы - 49 тыс. руб. (не принятый к зачету НДС-6 тыс. руб., исправление ошибок - 43 тыс. руб.)

5.6. Налог на прибыль

Налог на прибыль - 30 093 тыс. руб.
Для расчета налога на прибыль применялась ставка 20 % .
Условный расход по налогу на прибыль в 2023 году составил 30 127 тыс.руб.
Постоянный налоговый доход - 158 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход - 124 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль - 3 тыс. руб.

5.7. Чистая прибыль (убыток)

Чистая прибыль от продаж в 2023 году - 119 827 тыс. руб.

- **6. Пояснения по отчету о движении денежных средств**

Денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.
Денежные потоки отражаются свернуто :
-в случаях , когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим;
-в случаях когда отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.
В отчетном году поступления от продажи товаров, услуг составили 560 766 тыс. руб.
Поступления от продажи товаров составили 559 068 тыс. руб.
Прочие поступления - 1698 тыс. руб. , в т.ч. :
-суммы НДС - 1 598 руб.
возврат страхового обеспечения (пособия по беременности и родам, больничные листы) - 95 тыс. руб.
-возврат от поставщиков- 5 руб.;

Платежи всего составили -435 366 тыс. руб., в т. ч.:
-платежи поставщикам -396 140 тыс. руб.
-платежи, связанные с оплатой труда -5 603 тыс. руб.
-налога на прибыль- 32 071 тыс. руб.
-прочие платежи - 1 552 тыс. руб., в т. ч:
-комиссии банку - 465 тыс. руб.
-подотчетные суммы - 39 тыс. руб.
-страховые взносы- 1048

- **7. Связанные стороны**

№ п/п	*Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица*	*Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)*	*Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным*	*Дата наступления основания (оснований)*	*Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %*	*Выплаты в 2023 году, тыс. руб.*	*Вид операции*
1	Кловас Гинтарас	Республика Литва	Участник общества	14.10.2014	80 %	113958,80	дивиденды
2	Голобородько Андрей Анатольевич	Гражданство -Республика Беларусь	Участник общества	14.10.2014	20 %	28489,7	дивиденды
3	Задвинская Евгения Викторовна	Гражданство РФ	Единоличный исполнительный орган	03.08.2020	0	2359,36	Оплата труда

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в безналичной денежной форме.

Выплаты участникам осуществлялись в виде выплаты дивидендов. Размер дивидендов указан до удержания налога на доходы.
Расчеты с участником Голобородько А.А. произведены в полном объеме. Расчеты с участником Кловас Г. произведены не в полном объеме.

Сальдо расчетов с участником Кловас Г. по состоянию на 31.12.2023 равно 14 269,7 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения: Выплаты генеральному директору - оплата труда. Размер выплат указан до удержания налога на доходы.

В 2023 году выплаты генерального директора Задвинской Е.В. составили 2359,36 тыс. руб. Начисленный и удержанный НДФЛ -250 тыс. руб. , страховые взносы - 332,64 тыс. руб. Сальдо расчетов с генеральным директором по состоянию на 31.12.2023 г. равно 102,9 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Бенефициарный владелец

Бенефициарный владелец- Кловас Гинтарас (идентификационный номер 36310290015) - участник общества, владеющий 80 % в уставном капитале.

- **8. Чрезвычайные фактах хозяйственной деятельности и их последствия.**

Чрезвычайные фактах хозяйственной деятельности и их последствиях отсутствуют.

- **9. Условные фактах хозяйственной деятельности.**

Условные фактах хозяйственной деятельности отсутствуют

Генеральный директор _____ Задвинская Е.В.

22 февраля 2024 года.