

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах ООО «ЛСВ ТРЕЙД»
за 2023 г.**

Оглавление

1.	Общие сведения	3
1.1.	Информация об Обществе	3
1.2.	Информация об учредителях	3
1.3.	Сведения об уставном капитале	3
1.4.	Сведения о структурных подразделениях	3
1.5.	Орган управления Общества	3
1.6.	Исполнительный орган Общества	3
2.	Сведения об учетной политике	4
3.	Расшифровка и характеристика отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	7
3.1.	Основные средства и нематериальные активы	7
3.2.	Отложенные налоговые активы	8
3.3.	Запасы	9
3.4.	Денежные средства	9
3.5.	Дебиторская и кредиторская задолженность	9
3.6.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	10
3.7.	Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	10
3.8.	Отложенные налоговые обязательства	11
3.9.	Оценочные обязательства	12
3.10.	Капитал и резервы	12
4.	Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.	12
5.	Денежные потоки в Отчете о движении денежных средств	14
6.	Информация о связанных сторонах	14
5.	Информация о договорах аренды (субаренды) нежилых помещений	15
6.	Обеспечения обязательств	15
7.	Информация о прекращаемой деятельности	15
8.	Условные факты хозяйственной деятельности	16
9.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	16
10.	События после отчетной даты	16
11.	Переход на фсбу 14/2022	16

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «ЛСВ ТРЕЙД» (далее по тексту - Общество).

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением единственного участника Общества №3 от 08.12.2014 г.

Дата государственной регистрации:

03 сентября 2010 года, основной государственный регистрационный номер 1107746717814.
ИНН/КПП 7708726681/775101001.

Форма собственности: частная.

Основной вид деятельности - торговля оптовая напитками.

Юридический адрес:

142791, г. Москва, поселение Сосенское, д. Зименки, д. 23А

Фактическое местонахождение:

142791, г. Москва, поселение Сосенское, д. Зименки, д. 23А

Среднесписочная численность сотрудников на 01.01.2024 г. составила 5 человек.

1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧРЕДИТЕЛЯХ

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2023 года является физическое лицо:

ФИО	Почтовый адрес	Доля в уставном капитале Общества, %
Кононенко Дмитрий Степанович	141981, Московская область, г. Дубна, ул. Вернова С.Н., д. 3А, кв. 501	100%

1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Уставный капитал Общества составляет 600 000 (шестьсот тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

1.4. СВЕДЕНИЯ О СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет Обособленное подразделение в Московской области, зарегистрированное 22.06.2018 г. по адресу: 142715, Московская область, Ленинский район, д. Картино, ВЛ. 3, СТР. 2, ЭТ. 2.

1.5. ОРГАН УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Органами управления Обществом являются: Общее собрание участников Общества, Генеральный директор Общества.

Мы определили, что **генеральный директор** является надлежащим **получателем информации по аудиту и наделен полномочиями лица, отвечающего за корпоративное управление**, исходя из определения данного термина, данного в международных стандартах аудита.

1.6. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

Генеральный директор Общества: Кононенко Дмитрий Степанович.

Бухгалтерский учет ведется аудиторской компанией:
ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ»
ИНН 7725122954 / КПП 771401001

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский отчет сформирован руководствуясь Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 года, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина от 29.07.1998 года №34н.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки Общества в соответствии с внутренними документами Общества.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- ✓ таможенные пошлины и сборы;
- ✓ комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- ✓ затраты по доставке товара;
- ✓ иные затраты, связанные с приобретением запасов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости (пп. «б») п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019 Общество переоценивает чистую стоимость продажи запасов на конец каждого года

Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)

Общество признает **кредиторской задолженностью:**

- ✓ задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передачи денежных средств, имущества, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает **дебиторской задолженностью:**

- ✓ задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получения денежных средств, имущества, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, оказания услуг, выполнения работ. Выручка признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Все остальные доходы являются прочими доходами. Учет прочих доходов осуществляется на счете 91.01 «Прочие доходы».

Расходы по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности учитываются в составе коммерческих расходов, Общество не выделяет управленческие расходы.

Расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Учет прочих расходов, не относящихся к основным видам деятельности, такие как услуги банков, курсовые разницы, проценты к уплате, и т.д. осуществляются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто по всем операциям.

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

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженные в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной к рублю, устанавливаемому банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты.

Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Операции по купле-продаже валюты (конвертация) в Отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

Резервы Общества

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- ✓ резерв на оплату отпусков;
- ✓ резерв под снижение стоимости запасов;
- ✓ резерв по сомнительным долгам.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства исчисляются Обществом с целью раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах налога на прибыль организации и различия

налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (далее – ПБУ 18/02) бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете.

Ставка налога на прибыль составляет 20% (3% - в федеральный бюджет; 17% - в бюджет субъекта РФ).

3. РАСШИФРОВКА И ХАРАКТЕРИСТИКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение основных средств за 2023 год

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	23 548	(8 359)	-	-	-	(5 662)	-	3 985	1 050	27 533	(12 971)
	за 2022г.	12 307	(4 642)	11 241	-	-	(3 717)	-	-	-	23 548	(8 359)
в том числе: Права пользования активами	за 2023г.	11 251	(1 954)	-	-	-	(2 864)	-	3 985	-	15 236	(4 818)
	за 2022г.	130	-	11 121	-	-	(1 954)	-	-	-	11 251	(1 954)
Транспортные средства	за 2023г.	11 841	(6 108)	-	-	-	(2 720)	-	-	1 022	11 841	(7 806)
	за 2022г.	11 841	(4 400)	-	-	-	(1 708)	-	-	-	11 841	(6 108)
Офисное оборудование	за 2023г.	234	(234)	-	-	-	(17)	-	-	28	234	(223)
	за 2022г.	234	(234)	-	-	-	-	-	-	-	234	(234)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	222	(63)	-	-	-	(61)	-	-	-	222	(124)
	за 2022г.	102	(8)	120	-	-	(55)	-	-	-	222	(63)

Иные основные средства	2023 год	2022 год
Основные средства, учитываемые в составе запасов и числящиеся за балансом	787 тыс. руб.	787 тыс. руб.

3.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 включает:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	8 851	3 227	1 730
Оценочные обязательства и резервы	1 537	794	576
Отложенные расходы по курсовым разницам и иные расходы будущих периодов	4 829	5	21
Арендные обязательства	2 485	2 428	28
Убытки прошлых лет	-	-	1 105

Признание ОНА в отчетном периоде связано с:

- ✓ начислением только в бухгалтерском учете резерва по оплате отпусков;
- ✓ признанием только в бухгалтерском учете отдельных расходов, которые для целей налогообложения налогом на прибыль будут учтены в последующих периодах;
- ✓ признанием только в бухгалтерском учете обязательств по долгосрочной аренде.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с:

- ✓ использование резерва на выплату отпускных;
- ✓ списанием временной разницы в виде отдельных расходов;

частичным списанием временной разницы в виде обязательств по долгосрочной аренде

3.3 ЗАПАСЫ

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии.

Группа (вид) материально-производственных запасов	Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии
ТМЦ	По средней себестоимости

Общество осуществляет оптовую торговлю пивом.

Строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. включает:

№ п/п	Запасы	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Стоимость товара, приобретенного для перепродажи	55 645	128 615
2	Стоимость покупных товаров, отгруженных покупателям	3 908	3 336
Итого:		59 553	191 951

Резерв под обесценение запасов не создавался, так как товар, числящийся на балансе Общества, быстро реализуется, а товар с истекшим сроком годности утилизируется.

3.4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Остаток денежных средств на расчетных и валютных счетах (включая находящиеся в пути) Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет:

Расшифровка «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. рублей	
		31.12.2023	31.12.2022
1	АО «Альфа-Банк», рублевый, 40702810601600008958	789	35
3	АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», рублевый, 40702810300000219257	5	126
4	АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», валютный, 40702978600000022934	3 636	2 121
5	Денежные средства, находящиеся в пути между рублевым и валютным счетами в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	0	763
Итого:		4 430	3 045

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2023 включает:

№ п/п	Дебиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Предоплата поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги (авансы выданные)	47 588	904
2	Задолженность покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги	84 008	28 016
3	Переплата по налогам и страховым взносам	4 165	4 321
4	Авансы, выданные подотчетным лицам	1	-
5	*Резерв по сомнительным долгам	(205)	-
Итого:		135 557	33 241

Примечание:

1. Сумма дебиторской задолженности, учитываемая на счетах 60.02 «Расчеты по авансам выданным» и 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражены в бухгалтерском балансе с учетом НДС.
2. *Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2023 включает:

№ п/п	Кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги	77 905	75 567
2	Задолженность перед персоналом по прочим операциям	2	-
3	Задолженность по налогам	16 623	4 638
Итого:		94 530	80 205

3.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 включает:

№ п/п	Прочие внеоборотные активы	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Расходы будущих периодов, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программного обеспечения со сроком списания свыше 12 месяцев	6	10
Итого:		6	10

Строка 1260 «Прочие оборотные» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 включает:

№ п/п	Прочие оборотные активы	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Расходы будущих периодов, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программного обеспечения со сроком списания менее 12 месяцев	10	15
2	НДС, начисленный на отгруженные, но еще не реализованные товары	1 028	947
3	Прочие оборотные активы	-	20
Итого:		1 038	982

3.7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Строка 1450 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 включает долгосрочные арендные обязательства:

- ✓ по Договору аренды имущества № 0115-1/а от 12.01.15 с ООО «Березка-Летово» (70 тыс. руб.) за минусом процентных обязательств (4 тыс. руб.) в размере 66 тыс. руб.;
- ✓ по Договору аренды № 1-22 от 01.03.2022 г. с ИП Галыга Вячеславом Станиславовичем (7 748 тыс. руб.) за минусом процентных обязательств (669 тыс. руб.) в размере 7 079 тыс. руб.;
- ✓ по Договору аренды № 1-3-22 от 01.03.2022 г. с ИП Галыга Вячеславом Станиславовичем (480 тыс. руб.) за минусом процентных обязательств (30 тыс. руб.) в размере 450 тыс. руб.

№ п/п	Прочие долгосрочные обязательства	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Арендные обязательства со сроком свыше 12 месяцев	7 595	7 276
Итого:		7 595	7 276

Строка 1550 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 включает **краткосрочные арендные обязательства:**

- ✓ по Договору аренды имущества № 0115-1/а от 12.01.15 с ООО «Березка-Летово» (71 тыс. руб.) за минусом процентных обязательств (13 тыс. руб.) в размере 58 тыс. руб.;
- ✓ по Договору аренды №1-22 от 01.03.2022 г. с ИП Галыга Вячеславом Станиславовичем (3 576 тыс. руб.) за минусом процентных обязательств (730 тыс. руб.) в размере 2 846 тыс. руб.;
- ✓ по Договору аренды №1-3-22 от 01.03.2022 г. с ИП Галыга Вячеславом Станиславовичем (480 тыс. руб.) за минусом процентных обязательств (87 тыс. руб.) в размере 393 тыс. руб.

№ п/п	Прочие краткосрочные обязательства	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Арендные обязательства со сроком менее 12 месяцев	3 297	2 386
Итого:		3 297	2 386

3.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 включает:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	6 658	5 605	1 043
Отложенные доходы по курсовым разницам	3 566	2 267	-
Основные средства	2 785	2 267	588
Арендные обязательства	-	560	439
Проценты по обязательствам	307	511	16

Признание ОНО в отчетном периоде в основном связано с:

- ✓ превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль (в т. ч. в связи с применением Обществом с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020);
- ✓ признанием только в бухгалтерском учете прав пользования активами и процентов по арендным обязательствам.
- ✓ Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде в основном связано с:
 - ✓ превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль;
 - ✓ частичным списанием временной разницы в виде прав пользования активами и процентов по арендным обязательствам.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Строка 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 включает:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Оценочные обязательства всего, в т. ч.:	7 688	3 968	2 882
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (ожидаемый срок исполнения – 2024 год)	7 688	3 968	2 882

Сумма оценочного обязательства, признанная (списанная) в отчетном периоде, составила:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма
Оценочные обязательства всего, в т. ч.			
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	3 836	116	-

3.10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В таблице ниже отражена динамика изменения капитала за 2023 г., 2022 г., 2021 г.

Наименование показателя	31.12.2023 (тыс. руб.)	31.12.2022 (тыс. руб.)	31.12.2021 (тыс. руб.)
Капитал и резервы	600	600	600
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	103 609	87 930	31 377
Добавочный капитал	20	20	20
Чистые активы	104 229	88 550	31 997

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

4.1. Выручка от реализации продукции, товаров в строке 2110 Отчета о финансовых результатах составила:

- ✓ 2023 год – 1 035 510 тыс. руб.,
- ✓ 2022 год – 990 866 тыс. руб.

4.2. Себестоимость проданных продукции, товаров в строке 2120 Отчета о финансовых результатах составила:

- ✓ 2023 год – 767 387 тыс. руб.,
- ✓ 2022 год – 697 912 тыс. руб.

4.3. Коммерческие расходы в строке 2210 Отчета о финансовых результатах составили:

- ✓ 2023 год – 110 943 тыс. руб.,
- ✓ 2022 год – 75 972 тыс. руб.

Расшифровка коммерческих расходов по элементам затрат (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2023	2022
Материальные затраты	3 719	2 062
Расходы на оплату труда	23 443	15 191
Отчисления на социальные нужды	4 071	2 309
Амортизация	1 780	1 763

Наименование показателя	2023	2022
Прочие затраты (доставка, хранение, стикеровка и др.)	77 930	54 647
Итого расходы по обычным видам деятельности	110 943	75 972

4.4. Строка 2330 Отчета о финансовых результатах включает:

- ✓ начисленные по проценты по арендным обязательствам в 2023 году в размере 1 021 тыс. руб.;
- ✓ начисленные по проценты по арендным обязательствам в 2022 году в размере 1 142 тыс. руб.

Доходы и расходы, не относящиеся к основным видам деятельности, такие как услуги банков, курсовые разницы, прибыль (убытки) от покупки и продажи валюты, списание недостач при инвентаризациях, списание дебиторской и кредиторской задолженностей включены в состав прочих доходов и прочих расходов.

Динамика установленных курсов валют:

№ п/п	Наименование валюты	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
1	Евро	84,0695	75.6553	99.1919

4.5. Прочие доходы в строке 2340 Отчета о финансовых результатах включают:

№ п/п	Наименование показателя	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
1	Курсовые разницы	13 999	64 975
2	Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	1	-
3	Уступка права требования по договору факторинга	1 022 349	1 036 492
4	Операции по продаже (конвертация) иностранной валюты	500	10 320
5	Прочие внереализационные доходы	170	-
Итого:		1 037 019	1 111 787

4.6. Прочие расходы в строке 2350 Отчета о финансовых результатах включают:

№ п/п	Наименование показателя	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.
1	Курсовые разницы	34 091	62 025
2	Списание товара с истекшим сроком давности	3 406	1 506
3	Расходы на услуги факторинговых компаний	10 713	12 180
4	Резерв по сомнительным долгам	205	-
5	Прочие расходы	13	1 718
6	Расходы на услуги банков	2 881	2 168
7	НДС не принимаемый к вычету	610	579
8	Списание дебиторской задолженности	30	12
9	Уступка права требования по договору факторинга	1 022 350	1 036 493
10	Убыток прошлых лет	21	-
11	Операции по продаже (конвертация) иностранной валюты	499	10 521
Итого:		1 074 819	1 127 202

4.7. По результатам деятельности за 2023 год чистая прибыль Общества в строке 2400 Отчета о финансовых результатах составляет 94 499 тыс. руб.; за 2022 год – 159 878 тыс. руб.

4.8. Расчет налога на прибыль организаций

В соответствии с ПБУ 18/02 для определения величины налога на прибыль в бухгалтерском учете применяется балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц. Ставка налога на прибыль – 20 %.

тыс. руб.

№	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	118 359	200 425
2	Условный расход по налогу на прибыль (стр. 1 * 20%)	(23 672)	(40 085)
3	Постоянный налоговый расход	(188)	(462)
4	Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) (стр. 2 + стр. 3)	(23 860)	(40 547)
5	Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных, налогооблагаемых разниц в отчетном периоде	4 572	(3 066)
6	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) (стр. 4 - стр. 5)	(28 432)	(37 481)

5. ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Подход к представлению денежных потоков основывался на ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (далее – ПБУ 23/2011).

Денежными потоками не являлись:

- ✓ поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- ✓ валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- ✓ иные аналогичные платежи и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе перечисление денежных средств с одного счета на другой.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2023:

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, %
Кононенко Дмитрий Степанович	РФ	Участник, владеющий долей в уставном капитале Общества более 20%, бенефициарный владелец, единоличного исполнительного органа	Март 2014	100,00 %

Операции со связанными сторонами:

Виды операций	Сумма (тыс. руб.)	
	за 2022г.	за 2022 г.
Распределение части чистой прибыли	78 820 000,00	103 325 000,00

Иные связанные стороны: управленческий персонал.

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Операции с управленческим персоналом включают:

Виды операций	Сумма (тыс. руб.)	
	за 2022г.	за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения:		
Заработная плата и премии	8 957 983,36	5 487 072,00
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 373 171,10	844 146,87

Расчеты со связанными сторонами в 2023 году осуществлялись в безналичной форме.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ДОГОВОРАХ АРЕНДЫ (СУБАРЕНДЫ) НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ

Предмет договора	Контрагент	Договор	Дата договора
Нежилое помещение площадью 10,9 кв.м, расположенное по адресу: 142791, г. Москва, поселение Сосенское, д. Зименки, д. 23А	АО "Березка-Летово" (арендодатель)	Договор аренды имущества №0115-1/а	12.01.2015
Нежилое здание , площадью 539,9 кв.м, расположенное по адресу: Московская область, Ленинский муниципальный район, сельское поселение Развилковское, д. Картино, вл. №3, стр. №8;	ИП Галыга Вячеслав Станиславович (арендодатель)	Договор аренды имущества №1-22	01.03.2022
Помещение площадью 41,6 кв.м., на 2 этаже нежилого здания, расположенное по адресу: Московская область, Ленинский муниципальный район, сельское поселение Развилковское, д. Картино, вл. №3, стр. №2;	ИП Галыга Вячеслав Станиславович (арендодатель)	Договор аренды имущества №1-3-22	01.03.2022

6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Выданные – всего:	40 455	92 865	49 140
в том числе по Договору поручительства №Ф-00991/п1 от 15.05.2018 с АО «АЛЬФА-БАНК»	40 455	92 865	49 140

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Влияние экономической и политической ситуации отражено в разделе «Информация о рисках хозяйственной деятельности».

8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отношении Общества не ведется судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2023 г. в хозяйственной деятельности Общества не возникали факты, оказывающие влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Финансовое влияние текущего кризиса на мировую экономику и общую деловую активность не представляется возможным оценить с достаточной степенью уверенности на текущем этапе развития событий в связи неопределенностью перспектив влияния экономических санкций со стороны недружественных элит ряда государств и СВО.

Указанные события не признаны в оценке активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года, так как они не могут квалифицироваться нами в качестве корректирующих событий.

11. ПЕРЕХОД НА ФСБУ 14/2022

С 1 января 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н. По состоянию на 1 января 2024 года (в межотчетный период) Общество отразило в бухгалтерском учете последствия перехода на применение ФСБУ 14/2022 - активы (неисключительные права на программные обеспечения), которые ранее учитывались в составе расходов будущих периодов, переквалифицировало в нематериальные активы. Нематериальные активы стоимостью, не превышающей 100 000 руб., списало за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Генеральный директор _____

/Жононенко Д.С./

01 апреля 2024 года