

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах ООО «Спецтехсервис»
за 2022 год**

1. Общие сведения об организации

ООО «Спецтехсервис» (код ОКПО 37541937, ИНН 5017092930, КПП 772701001) зарегистрирован 29 декабря 2011 года Инспекцией ФНС по г. Истре Московской области № 5017, основной государственный номер 1115017003694. Юридический адрес: 117218, город Москва, улица Кржижановского, дом 29, корпус 5, этаж 5, помещение II, ком. 1а. У Общества открыты обособленные подразделения, без открытия расчетного счета, КПП 501745001 по адресу: 143581, Московская область Истринский район, Павло-Слободское с/п, д. Лешково, д. 117, с 01 июня 2022 г. открыто обособленное подразделение КПП 502445001 по адресу: 143405, Московская обл., г. Красногорск, д. Гольево, ул. Центральная, д. 5

По состоянию на 31.12.2022 г. ООО «Спецтехсервис» арендует нежилые помещения по адресам: 117218, город Москва, улица Кржижановского, дом 29, корпус 5, этаж 5, помещение II, ком. 1а. 143581, Московская область, Истринский район, Павло-Слободское с/п, д. Лешково, д. 117

Уставный капитал Общества: 500 тыс. руб. (Пятьсот тысяч рублей 00 копеек)

Генеральный директор Общества на 31.12.2022 г. – Котов Алексей Викторович.

Главный бухгалтер Общества на 31.12.2022 г. - Добрынина Людмила Васильевна.

Среднесписочная численность: 80 человек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Основной вид деятельности общества по ОКВЭД 33.13 (Ремонт электронного и электрического оборудования).

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете";
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н)

Бухгалтерская отчетность составлена и представлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н."О формах бухгалтерской отчетности организаций"

Аудит Общества проводился за 2015 г., 2016 г., 2017 г., 2018 г., 2019 г. и 2020 г. Получены положительные заключения. За 2021 г. и за 2022 г. ООО «Спецтехсервис» обязательному аудиту не подлежит.

ООО «Спецтехсервис» состоит в реестре малого и среднего предпринимательства как среднее предприятие и пользуется льготами, предоставленными Законом.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

При формировании учетной политики за предыдущие и на отчетный год, Общество исходило из допущения о том, что оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. В течение 2022 г. учетную политику Общества значимые изменения не вносились. Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация отразила ретроспективно. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

Основными элементами учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества на 2022 год являются:

1) *Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности.*

Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами, составленными по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, разрабатываются Обществом самостоятельно и утверждаются Приказом руководителя.

2) *Уровень существенности, применяемый Обществом при раскрытии информации бухгалтерском учете.*

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет не менее 5 %.

3) *Внеоборотные активы*

Учет объектов строительства ведется на бухгалтерском счете 08, на соответствующих субсчетах.

4) *Основные средства*

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Применяется линейный метод начисления амортизации по амортизируемым основным средствам.

5) *Нематериальные активы*

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

6) *Запасы*

Запасы отражаются на счетах 10 «Материалы». Оценка запасов при отпуске в производство ином выбытии производится по методу средней взвешенной.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд - не принимаются к учету в качестве активов

7) Себестоимость продукции.

Прямые затраты на производство каждого вида продукции (работ, услуг) отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах. Общехозяйственные и управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью включаются в себестоимость продаж (Дебет счета 90 «Продажи») в отчетном периоде их признания.

8) Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества

Выручка от продажи товаров, работ, услуг, являющихся видом или предметом деятельности, отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 90 «Продажи» на субсчетах, открытых по видам деятельности.

По дебету открытых субсчетов к счету 90 «Продажи» отражается себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы.

9) Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения». Финансовые вложения подразделяются организацией в учете на долгосрочные и краткосрочные исходя из соответствия его на момент признания установленным определениям финансовых вложений и критериям признания их. Проценты по выданным займам начисляются ежемесячно, исходя из процентной ставки, указанной в договоре. Расчет отражается в бухгалтерской справке на последнее число календарного месяца, либо на дату полного (частичного) возврата выданного займа.

Проценты к получению по выданным займам учитываются на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты по причитающим дивидендам и другие доходы» и отражаются в балансе в составе дебиторской задолженности.

10) Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

Обязательства по полученным долгосрочным и краткосрочным займам учитываются в сумме фактически полученных по договору займа и непогашенных на отчетную дату денежных средств на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; в бухгалтерском балансе отражаются в составе кредиторской задолженности. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Проценты должны включаться в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно независимо от условий предоставления займа или кредита. На конец отчетного периода отражаются как задолженность по полученным займам и кредитам, так и причитающиеся непогашенные проценты.

11) Порядок ведения расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а

также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств

12) Критерии признания ошибки существенной

Для целей квалификации выявленных ошибок как «существенных» устанавливаются следующие критерии:

значение выявленной ошибки или ошибок (в случае если ошибки в совокупности влияют на определенную однородную Группу статей бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам отдельного отчетного периода) должно составлять не менее 5% от соответствующей статьи (Группы статей) отчетности, на конец того отчетного периода, к которому относится выявленная ошибка (ошибки).

В целях налогообложения прибыли доходы и расходы признаются по методу начисления. Ведение налогового учета производится на основании регистров бухгалтерского учета и регистров налогового учета, рекомендуемых МНС России (Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ).

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н);
- Приказ МФ РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности»;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

3.1. Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом арендованы следующие основные средства:

1) Нежилые помещения, расположенные по адресу: 143581, Московская обл., Истринский район Павло-Слободское с/п, д. Лешково, д. 117; Договор аренды нежилых помещений № ПБ-09/22а от 01.04.2022 г. арендодатель – ООО «ПромБаза». Нежилые помещения, общей площадью 722,51 кв. м принадлежат арендодателю на праве собственности, что подтверждено записью в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 13 января 2012 г. №50-50/08/141/2011-298, 19 октября 2012 г. №50-50-08/022/2012-167. Стоимость арендной платы на 31.12.2022 составила 383,82 тыс. руб., включая НДС (20%), в месяц. Договор заключен сроком на три года, пройдена Государственная регистрация. Взаиморасчеты по данному Договору ведутся по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2) Нежилое помещение, расположенное по адресу: 143581, Московская обл., Истринский район, Павлослободское с/п, д. Лешково, д. 117; Договор аренды нежилых помещений № ПБ-10/22а от 01.05.2022 г. с арендодателем – ООО «ПромБаза». Нежилые помещения, общей площадью 35,80 кв. м. принадлежат арендодателю на праве собственности, что подтверждено записью в Едином государственном реестре недвижимости от 17 апреля 2014 г. №50-50-08/141/2011-298, Стоимость аренды на 31.12.2022 г. составила 20,994 тыс. руб., включая НДС (20%), в месяц. Договор заключен сроком на 11 месяцев.

3.2. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

3.3. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

[illegible]

Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	1 968	-	1 968	757 847	(756 132)	-	-	-	3 683	-	3 683
	5425	за 2021г.	-	-	-	440 557	(438 589)	-	-	-	1 968	-	1 968
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

В Бухгалтерском балансе по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022 г. отражены дебиторская задолженность в сумме 259 701,71, тыс. руб., в том числе:

- Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 52 828,31 тыс. руб.
- Выданные займы – 206 023,12 тыс. руб.
- Задолженность по расчетам с прочими дебиторами 98,23 тыс. руб.
- Проценты на остаток на счете – 561,16 тыс. руб.
- Получены авансы – 190,89 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г	166 614	-	216 423	(123 335)	-	-	-	-	259 702
	5530	за 2021г	15 376	-	159 573	(12 440)	-	-	4 105	-	166 614
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г	158 692	-	215 011	(121 841)	-	-	-	-	251 862
	5531	за 2021г	285	-	158 692	(285)	-	-	-	-	158 692
Авансы выданные	5512	за 2022г	244	-	-	(53)	-	-	-	-	191
	5532	за 2021г	320	-	-	(76)	-	-	-	-	244
Прочая	5513	за 2022г	7 678	-	1 412	(1 441)	-	-	-	-	7 649
	5533	за 2021г	14 770	-	880	(12 078)	-	-	4 105	-	7 678
	5514	за 2022г	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2021г	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2022г	166 614	-	216 423	(123 335)	-	X	-	-	259 702
	5520	за 2021г	15 376	-	159 573	(12 440)	-	X	4 105	-	166 614

3.5. Финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 г. Финансовые вложения по стр. 1240 – 590 000 тыс. руб. размещены под депозит в ПАО «Промсвязьбанк»

3.6 . Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 г., денежные средства Общества, отраженные в Бухгалтерском балансе по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» составляют 1 737,02 тыс. руб., в том числе:

- Расчетный счет – 1 737,02тыс. руб.;

3.7. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 г. по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражена сумма 772,53 тыс. руб., в т. ч.:

Наименование	тыс. руб.
1С КП ПРОФ на 12 мес. Информационно-технологическое сопровождение ПП 1С (Предприятие) на период с 01.	33,82
1С: Предприятие 8. Управление автотранспортом Проф. Электронная поставка1	59,70
1С:КП Отраслевой 1-й Категории, продление Льготного периода (схема 8+4)	2,30
Диадок 2022-2023	8,48
Доступ к электронной версии "Главбух" 2022	11,87
Доступ к электронной версии "Зарплата" 2022	3,12
Ингосстрах ОСАГО (2022-2023)	8,07
Полис Согласие КАСКО (2022-2023)	101,05
Права на Контур-Экстерн на 2 года 22-24	28,70
Право использования программы для управления сертификатом Квалифицированный классик.	0,84

расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	13 863	69 449	(9 525)					73 78
	5581	за 2021г.	118 608	12 947	(117 692)					13 86
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	10 056	-	(10 056)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	29 286	118 315	440	-	-	-	-	148 04
	5583	за 2021г.	29 262	(3)	3 (4 081)	-	-	4 105	-	29 28
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	105	(105)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	43 149	187 764	440 (9 525)	-	X	-	-	221 828
	5570	за 2021г.	157 927	13 048	3 (131 934)	-	X	4 105	-	43 149

В составе краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной по стр.1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса в размере 221 828,18 тыс. руб., учтены:

- Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в размере 73 754,12 тыс. руб.

Поставщики	Сумма в тыс. руб.
ООО «ЗНАК»	24 876 ,90
ООО «Интернет Системы»	1 820 ,23
ООО «КОМПАНИЯ РС-СТРОЙ»	2 000 ,00
АО «МАСТЕРТЕЛ»	117 ,38
ПАО «МегаФон»	96 ,77
ООО "ЭОСФОР"	618 ,04
ООО «СПТ»	43 101 ,74
ООО «Стройтехника»	1 033 ,57
ООО «Телеком-Биржа»	86 ,88
ЭР Телеком Холдинг	2 ,58
Итого	73 754 ,12

- Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам в размере 148 041,17 тыс. руб.
- Полученные авансы – 0 тыс. руб.
- Задолженность прочая – 32.89 тыс. руб.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы организации

В 2022 году доходы ООО «Спецтехсервис» составили:

- 1) Выручка – 1 423 576 тыс. руб. (стр.2110 Отчета о финансовых результатах).
- 2) Прочие доходы – 6 587 тыс. руб. (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах), -проценты по выданным кредитам и векселям.

4.2. Расходы организации

3) В 2022 году расходы ООО «Спецтехсервис» составили:

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	479 477	15 680
Расходы на оплату труда	5620	127 163	97 993
Отчисления на социальные нужды	5630	21 323	16 413
Амортизация	5640	2 761	1 113
Прочие затраты	5650	180 121	344 954
Итого по элементам	5660	810 845	476 153
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 714)	(1 968)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	809 131	474 185

4) Себестоимость продаж (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах): – 756 132 тыс. руб.;

5) Управленческие расходы (стр.2220 Отчета о финансовых результатах) в размере 52 999 тыс. руб., в том числе:

- Аренда – 1 916 тыс. руб.
- Амортизация- 2 236 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда – 37 684 тыс. руб.
- Страховые взносы на заработную плату – 6 083 тыс. руб.
- Услуги связи – 155 тыс. руб.
- Материальные расходы – 1 266 тыс. руб.
- Прочие расходы – 3 659 тыс. руб.

6) Прочие расходы (стр.2350 Отчета о финансовых результатах) – 11 360 тыс. руб. в том числе:

- Комиссия банка – 131 тыс. руб.
- Налоги и сборы – 588 тыс. руб.
- Комиссия за банковскую гарантию – 7 065 тыс. руб.
- Стоимость проданного оборудования – 373 руб.
- Благотворительность, НДС за 2019 г. – 1784 тыс. руб.
- Подарки – 1 419 тыс. руб.

7) Процентные расходы по операционной аренде (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах) – 796 тыс. руб.

4.3 Расчеты по налогу на прибыль.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете отражено:

Отложенный налог на прибыль – 1 030 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2022 года связанными сторонами являются:

№ п/п	Наименование организации	Характер отношений связанных сторон
	Юридические лица	
1	ООО «Строй Инвест Проект»	Учредитель - Обычные виды деятельности

Информация о сделках со связанными сторонами:

Аффилированные лица	Наименование договора, №, дата	Характер договора	Сальдо на 01.01.2021, тыс. руб. (Дт+ / Кт-)	Оборот Дт, тыс. руб.	Оборот Кт, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб. (Дт+ / Кт-)
ООО «Строй Инвест Проект»	Договор № 020622/1 от 02.06.2022 г.	Монтаж камер, бленды, АКБ	0	23 364	23 364	0
	Договор № 201021/АП21-М от 20.10.2021 г.	Монтаж 500	25 500	21 165	28 500	18 165
	Договор № 220822/1 от 22.08.2022 г.	Керчь	0	540		540
	Договор № 2809/21-АП от 28.09.2021 г.	Регламент 150	18 686	77 080	62 610	33 156
	Договор №271221 от 27.12.2021 г.	Регламент «Стрелка 360»	0,00	38 290	38 290	0

Выплаты управленческому персоналу за 2022 год составили 37 685 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности, события, существенно влияющие на решения заинтересованных пользователей отчетности, не имели место быть.

Генеральный директор
09 марта 2023 года



Котов А.В.