

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО «СПЕЦИАЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ»

1. Сведения об организации

Организация: ООО «Специальные Решения»

ИНН, КПП, ОГРН организации 2465322195/246501001/1142468062395

Юридический адрес: 660022, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, здание 40Б, помещение 32.

ФИО, должность руководителя организации: Коломейцев Александр Витальевич, Директор

Наименование, состав (фамилии и должности) членов контрольных органов организации:

Коломейцев Александр Витальевич, Директор

Внукова Карина Александровна, Коммерческий директор

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 23 человека.

Размер уставного капитала организации: 300 000 (триста тысяч) рублей

Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Дочернее общество организации - Общество с ограниченной ответственностью «СЛТ Групп» (ИНН/КПП/ОГРН 2465325044/246501001/1192468022493). Доля участия - 100%.

Адрес дочернего общества: 660022, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, здание 40Б, помещение 32. Директор Внукова Карина Александровна.

Обособленное подразделение организации в г. Магнитогорске Челябинской области (ИНН/КПП/ОГРН 2465325044/745645001/1192468022493) без полномочий по уплате налогов и сборов. Адрес обособленного подразделения: 455001, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Герцена, дом 6, офис 408С.

Обособленное подразделение организации в г. Екатеринбурге Свердловской области (ИНН/КПП/ОГРН 2465325044/667145002/1192468022493) без полномочий по уплате налогов и сборов. Адрес обособленного подразделения: 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, строение 22, офис 9.

Организация является членом СРО: Ассоциация СРО «Енисейский альянс строителей» в отношении строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) и в отношении особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии) с 19.03.2020 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Специальные Решения» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют. В 2022 году вносились изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Приказа Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020

«Капитальные вложения».

2. Сведения об учетной политике организации.

2.1. Учетная политика составлена с соблюдением принципов:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

уровень существенности показателей с целью отражения их в бухгалтерской отчетности признается равным не менее 10% к валюте баланса.

2.2. Режим налогообложения. ООО «Специальные Решения» применяет общую систему налогообложения.

2.3. МПЗ

В бухгалтерском учете МПЗ учитываются по фактической стоимости. Списание материалов производится по себестоимости каждой единицы.

2.4. Капитал

Учет *уставного капитала* ведет только головное подразделение. Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Сумма, полученная сверх номинальной стоимости акций, учитывается организацией как *добавочный капитал*. Эмиссионный доход признается в составе добавочного капитала одновременно с увеличением уставного капитала (не ранее).

Резервный капитал признается в бухгалтерском учете и отчетности после утверждения годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности акционером, т.е. в следующем отчетном периоде

2.5. Основные средства.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Стоимостной порог, при котором

актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств составляет более 40 000 рублей за единицу.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ № 6/2020 «Основные средства» осуществлен перспективно. Применение ФСБУ № 6/2020 производится с 1 января 2022 года.

2.6. Доходы

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников.

2.7. Признание расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

2.8. НМА

Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо
- для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования,
- продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование
- самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной
- деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки
- (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

2.9. Учет оценочных обязательств

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства могут создаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности Организации (при выполнении условий их признания в учете):

– не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Организация выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Организации;

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные Организацией гарантийные обязательства в отношении реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, природоохранных мероприятий, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью Организации и возникающих из требований законодательных и нормативных документов, договоров, действий или заявлений Организации;
- обязательства по выплате штрафных санкций по договорам с третьими лицами;
- реструктуризация Организации, продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Организации, закрытие подразделений Организации или их перемещение в другой географический регион и др.;
- заключение заведомо убыточных договоров (неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения) с учетом норм п. 2 ПБУ 8/2010;
- другие аналогичные факты.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).

Величина оценочного обязательства определяется Организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки (п. 16 ПБУ 8/2010).

2.10. Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами (эквивалентами денежных средств) признаются высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиции в уставный капитал других организаций, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, займы, предоставленные другим организациям, а также собственные акции Организации не относятся к категории денежных эквивалентов.

2.11. Пересчет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основных средств, нематериальных активов и т.д.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, в соответствии с

требованиями ПБУ 3/2007 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.12. Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств

Долгосрочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок полного погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев.

Текущая часть долгосрочной задолженности - часть долгосрочных обязательств или требований, подлежащая погашению в срок, не превышающий 365 дней.

Краткосрочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность производится в момент, когда по условиям договора до погашения задолженности остается 365 дней.

Задолженность организации заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную задолженность в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая часть долгосрочной задолженности и краткосрочные кредиты и займы отражаются в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

2.13. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Директора.

2.14. Учет договоров аренды, лизинга

Обязательства по лизинговым договорам оцениваются без применения дисконтирования в номинальной стоимости лизинговых платежей и выкупной стоимости предмета аренды согласно п.14 ФСБУ № 25/2018.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ № 25/2018 произведено перспективно. Применение ФСБУ № 25/2018 производится с 1 января 2022 года.

2.15. Дебиторская задолженность

Учет резервов сомнительных долгов.

Организация создает резерв по сомнительным долгам ежегодно 1 раз в конце года. При оценке дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком и т.п.);

в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных выше, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

| Дебиторская задолженность | Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной | | |
|---------------------------|---|--------------|--------------|
| | Подпункт «а» | Подпункт «б» | Подпункт «в» |
| Просрочки нет | 0% | 50% | 80% |
| Просрочка более 30 дней | 100% | 100% | 100% |

В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо утверждаете руководителем.

3. Информация по разделам учета

3.1 Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности).

Организация занимается оптовой торговлей, выполняет шеф-монтажные и пуско-наладочные работы оборудования.

Рынок сбыта в 2022 году – Российская Федерация, страны Таможенного Союза, страны дальнего зарубежья.

Выручка полученная в отчетном году в размере - 738 417,6 тыс.руб. состоит из:

- доходы от оптовой торговли – 716 480,1 тыс.руб.;

- доходы от выполнения ШМ и ПНР оборудования – 21 937,5 тыс. руб.

3.2 Информация о составе прочих доходов и расходов, процентам к получению и к уплате.

Прочие доходы (строка 2340) в размере -47 001 тыс. руб. состоят из:

Реализация основных средств – 1 588,3 тыс.руб. . операции по продаже иностранной валюты – 11 760 тыс.руб., курсовая разница – 32 063,6 тыс.руб., возмещение убытков по полису страхования грузов – 1 195,4 тыс.руб., прочие внереализационные доходы – 393,7 тыс. руб.

Прочие расходы в размере (строка 2350)– 63 570 тыс.руб. состоят из:

Реализация основных средств – 1371,4 тыс. руб., операции по продаже иностранной валюты – 11 747,5 тыс.руб., курсовые разницы – 30 838,2 тыс.руб., списание дебиторской задолженности с истекшим сроком – 2 938,3 тыс. руб., штрафы по хозяйственным договорам к уплате – 115,3 тыс. руб., расходы на услуги банков – 3 029,3 тыс.руб., государственные пошлины - 101,9 тыс.руб., списание НДС на прочие расходы – 110,5 тыс. руб., списание стоимости при без возмездной передаче товаров – 23,7 тыс. руб. прочие внереализационные расходы –13 293,9 тыс.руб.

Проценты к получению в размере – 1 168 тыс.руб. в том числе проценты, начисленные банками от размещения депозитов – 1 168 тыс.руб.

Проценты к уплате в размере - 572 тыс.руб., в том числе проценты в рамках овердрафтного кредитования - 572 тыс. руб.

3.3. Информация об операциях со связанными сторонами

К связанным сторонам ООО «Специальные решения» относятся учредители и ключевой управленческий персонал.

По состоянию на дату подписания Пояснений состав бенефициаров и их доля участия в обществе следующие:

Коломейцев Александр Витальевич – 50,00%;

Внукова Карина Александровна – 50,00%;

Роль ключевого управленческого персонала выполняет Коломейцев Александр Витальевич.

Характер операций за 2022 год со связанными сторонами:

а) выплата краткосрочного трудового вознаграждения. Размер краткосрочного трудового вознаграждения за 2022 год, включая страховые взносы составил :

Коломейцев Александр Витальевич – 2 438,3 тыс. руб.;

Внукова Карина Александровна – 2 117,4 тыс. руб.;

б) погашен беспроцентный займ Внуковой К.А. в сумме 6 669,9 тыс. руб.

3.4. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

В результате операций за 2022 год получены положительные курсовые разницы в сумме – 32 063,6 тыс.руб. и отрицательные курсовые разницы в сумме – 30 838,2 тыс.руб.

3.5. Информация об оценочных значениях.

К оценочным значениям относится:

3.5.1. Срок полезного использования. Обществом в 2022 г. не пересматривались сроки полезного использования основных средств.

3.5.2. Резерв под обесценение дебиторской задолженности составляет сумму в размере 187 тыс. руб.

3.6. Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства в 2022 году не создавались.

3.7. Информация о займах и кредитах

Обществом в 2022 году выданы займы на сумму 43 100 тыс. руб. В течение года погашены займы в сумме 35 050 тыс.руб.

3.8. Информация о составе прочих внеоборотных активов:

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4. События после отчетной даты

Не происходило событий, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В связи с событиями геополитического, экономического, финансового характера за период январь-март 2023 года возможны изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Валютный риск.

Возрос риск удорожания товаров, приобретаемых обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортными. Однако данный риск нивелируется не значительным процентом указанных товаров по отношению к общему числу приобретаемых товаров.

Таким образом, руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в

результате событий после отчетной даты не произошло.

Кредитный риск

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед обществом в результате возможного ухудшения финансового положения некоторых контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации. Снижение влияния указанного риска по-прежнему осуществляется с использованием тщательной проверки контрагентов, получением банковских гарантий.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Меры валютного регулирования связанные с необходимостью продажи части валютной выручки, введенные правительством Российской Федерации не увеличивают влияние указанного риска, так как общество является экспортером в страны Таможенного союза, получение оплаты за товары производится в рублях.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Репутационные риски

Руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемых обществом товаров, соблюдения сроков поставки, а также участия общества в каком-либо ценовом сговоре.

Риски повторяющейся вспышки коронавирусной инфекции COVID-19

Получив характер мирового распространения, коронавирусная инфекция влияет на экономическую ситуацию в глобальном масштабе. Вместе с тем руководство общества полагает, делает оценки и допущения, согласно которым пандемия коронавируса не может повлиять на непрерывность деятельности компании и на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Оценка непрерывности деятельности Общества:

1. Руководство общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности общества.

Общество соблюдает на отчетную дату ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами, дающие право банкам-кредиторам истребовать кредиты досрочно, как только будет установлен факт несоблюдения таких условий. Общество оценивает риск получения в 2023 году требований банков-кредиторов о досрочном погашении кредитов в связи с нарушением данных ограничительных условий как низкий.

Руководство общества полагает, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

2. Планы общества по преодолению негативных последствий геополитических событий в процессе разработки. Планы разрабатываются исходя из соблюдения допущения непрерывности деятельности в целях поддержания имеющегося уровня финансовых показателей общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

5. Операции с капиталом.

В 2022 году произошло увеличение капитала за счет чистой прибыли на сумму 38 672 тыс. руб.

6. Исправление существенных ошибок.

Исправление существенных ошибок отсутствует.

7. Учет по сегментам не ведется.

8. Общество не получало в 2022 году государственной помощи в форме субсидий, бюджетных инвестиций и займов.

9. Намерений в части прекращения части деятельности организации (такую как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг нет.

10. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы общество не осуществляет.

11. Общество не ведет совместной деятельности.

12. Затраты на освоение природных ресурсов не производятся.

13. Факты чрезвычайных событий отсутствуют.

Директор
ООО «Специальные Решения»



Коломейцев А.В.

Дата

« 27 » марта 2023 г.