

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

ООО «Сервисный центр промышленной метрологии»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Сервисный центр промышленной метрологии» (ООО «СЦПМ») (далее – Организация) зарегистрировано 06.09.2013 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу (Свидетельство о государственной регистрации 78 № 009044665), ОГРН 1137847336120, ИНН 7842503142, КПП 784201001. Адрес местонахождения: 191015, Санкт-Петербург г, Кавалергардская ул., дом № 6, литера А, помещение 409(17).
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники / Акционеры Организации:
 - Петров Владимир Викторович — 37,5% доли в уставном капитале;
 - Иванов Михаил Александрович — 25% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;
 - Богданова Надежда Викторовна — 18,75% доли в уставном капитале, занимает должность заместителя генерального директора организации;
 - Третьякова Марина Юрьевна — 18,75% доли в уставном капитале
- 1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор - Иванов Михаил Александрович, действующая на основании Протокола № 1/23 от 25.07.2023.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: Деятельность в области метрологии – ОКВЭД 71.12.62.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 составила 19 человек, по состоянию на 31.12.2022 составила 18 человек
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Форм бухгалтерской отчетности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

3. Энергосбережение и энергетическая эффективность

Затраты на электроэнергию несет арендодатель, они включены в стоимость договора аренды помещения.

4. Основные положения учетной политики.

- 4.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 01.01.2022 № 1 (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 4.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 4.3. Учет доходов и расходов.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно -постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.5. Основные средства.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

4.6. Нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

4.7. Учет материалов.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

4.8. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.9. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями

признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

5. Основные показатели деятельности организации.

5.1. Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2023 год составила 3 581 тыс. руб., а за 2022 год выручка составила 81 408 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2023 года составила 83 296 тыс. руб., а по 2022 году прибыль составила 36 549 тыс. руб.

5.2. Основные средства.

В 2023 году Организацией были приобретены основные средства:

- Высокоточный электронный уровень RION DM1850-30+ стоимостью 274 тыс. руб.

5.3. Кредиты и займы.

В 2023 году Организацией не были получены кредиты и займы:

6. Арендованные основные средства.

Организация арендует офисные помещения по договору субаренды нежилого помещения № 22-03/2021-40Н-41Н-42Н от 22.03.2021 с ИП Лобанов Николай Алексеевич по адресу: г. Санкт-Петербург, Большой пр. В.О., д. 84, лит. А, пом. 40-42Н. Стоимость арендной платы за 2023 год составила 564,7 тыс. руб.

7. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Основание связанности
Петров Владимир Викторович	37,5 % доли в уставном капитале
Иванов Михаил Александрович	25% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации
Богданова Надежда Викторовна	18,75% доли в уставном капитале, занимает должность заместителя генерального директора организации
Третьякова Марина Юрьевна	18,75% доли в уставном капитале
ООО "ПРОМГЕОДЕЗИЯ"	Входит в группу компаний, Участники организации владеют долями в таком же процентном соотношении

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2023 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2023 г.	Оборот по кредиту в 2023 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2023	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
Петров Владимир Викторович	Выплата дивидендов	15 000	-	-	-
Иванов Михаил Александрович	Выплата дивидендов	10 000	-	-	-
	Выплата заработной платы	-	3186	-	-
Богданова Надежда Викторовна	Выплата дивидендов	7 500	-	-	-
	Выплата заработной платы	-	925	-	-
Третьякова Марина Юрьевна	Выплата дивидендов	7 500	-	-	-
ООО "ПРОМГЕОДЕЗИЯ"	Выдача займа	16 750	-	16 750	-

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2022 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2022 г.	Оборот по кредиту в 2022 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Кредиторская задолженность на 31.12. 2022
Иванов Михаил Александрович	Выплата заработной платы	-	867	-	-
Богданова Надежда Викторовна	Выплата заработной платы	-	45	-	-

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Генеральный директор - Иванов Михаил Александрович;
- Заместитель генерального директора – Богданова Надежда Викторовна.

Размер вознаграждения (заработная плата, надбавки и премии) основного управленческого персонала Общества за 2023 год составил 4 111 тыс. руб., а за 2022 год составил 912 тыс. руб.

8. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы присутствуют.

Организация отразила оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

10. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе отложенных налоговых активов отражен налоговый убыток, сумма которого раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

11. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ООО «СЦПМ»

М.А. Иванов

«14» февраля 2024 г.