

**Общество с ограниченной ответственностью
«Инвестиционно-финансовая компания «Спецэнерготранс»**

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 г.**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционно-финансовая компания «Спецэнерготранс», (далее по тексту Общество) образовано в 2013 году. (ОГРН 1137746693292, ИНН 7734705582)

По состоянию на 31.12.2023 г. учредителями Общества являются:

- 1) Акционерное Общество «Спецэнерготранс». Размер доли -99,99%.
- 2) Володин Сергей Вячеславович. Размер доли -0,01%.

Общество зарегистрировано по адресу: 117342, Москва г., Профсоюзная ул., д. № 65, корп. 1, эт18 пом. XLIV ком. 5.04.

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются:

- 1) Общее собрание участников.
- 2) Единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

С 05.06.2019 г. Генеральным директором Общества является Володин Сергей Вячеславович.

Ревизионная комиссия Общества назначена Решением №40 от 17.03.2023 года сроком на два года в составе трех членов:

- 1) Минаков В.А. (Председатель Ревизионной комиссии);
- 2) Смирнова И.В.
- 3) Демина Е.Н.

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 1 человек в 2022 году;
- 1 человек в 2023 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов (долгосрочные);
- долгосрочные беспроцентные выданные займы.

4. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы как непосредственно связанные с выполнением работ/ оказанием услуг, а также затраты на оплату труда со всеми начислениями, материальные и иные затраты производственного цикла.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности, учитываемые на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90.2. «Себестоимость продаж» с распределением по видам номенклатур пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) основного производства в общей их сумме.

К общехозяйственным расходам относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В их состав включаются следующие виды затрат:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- оплата информационных, аудиторских, консультативных услуг;
- покупка канцелярских товаров, инвентаря и других материалов, используемых для управленческих нужд;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией.

Названные расходы отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в качестве расходов отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 8 «Управленческие расходы», формируя сокращенную себестоимость.

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

5. Расходы будущих периодов

Расходы, 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 составе расходов будущих периодов в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» учитываются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (лицензии на использование программного обеспечения), производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию равномерно в течение срока действия договора.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение принятого Обществом срока.

6. Учет финансовых вложений

В составе финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные займы (за исключением беспроцентных), прочие ценные бумаги.

Критерием отнесения перечисленных активов к финансовым вложениям является их способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если проверкой выявлены признаки обесценения и подтверждено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражается за минусом созданного резерва под обесценение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

7. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражается в бухгалтерском балансе за минусом принятой по ним к вычету суммы НДС.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается в бухгалтерском балансе за минусом начисленной по ним суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России № 34н, Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва 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.

8. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует утвержденной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитываются суммы вкладов в имущество, полученные от учредителя.

9. Кредиты и займы полученные

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно по мере их начисления, независимо от условий договора и факта уплаты.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев. Долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество классифицирует задолженность на дату составления отчетности. Задолженность классифицируется как краткосрочная, начиная с того дня, когда по состоянию на отчетную дату до возврата основной суммы долга по условиям договора кредита или займа остается 365 дней.

В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

- в разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней;

- в разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам и величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (как по долгосрочным, так и по краткосрочным заемным средствам, по которым они были начислены).

Текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов переносится из раздела «Долгосрочные обязательства» в раздел «Краткосрочные обязательства».

10. Отложенные налоги

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

11. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе отражены следующие активы:

тыс. руб.			
Наименование вида актива	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты	0	20	0
ИТОГО	0	20	0

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражены следующие активы:

Наименование вида актива	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты	8	0	7
ИТОГО	8	0	7

2. Финансовые вложения

2.1 В составе финансовых вложений (долгосрочные) по строке 1170 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в бухгалтерском балансе отражены следующие активы:

тыс. руб.			
Наименование вида актива	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Доли участия	730 780	90	90
Вклад в имущество	6 244	6 244	0
ИТОГО	737 024	6 334	90

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены акции/ вклады в следующие хозяйственные общества:

Наименование компании	на 31.12.2022		на 31.12.2023	
	Доля участия	Сумма вклада тыс. руб.	Доля участия	Сумма вклада тыс. руб.
Общество с ограниченной ответственностью «Цифровая торговая площадка по реализации комплекующих»	90%	90	90%	90
Общество с ограниченной ответственностью «Нановижн групп»	-	-	100%	730 690

ООО «ИФК СЭТ» является 100% участником Общества с ограниченной ответственностью «Нановижн групп» (ООО «НВГ»), номинальная доля уставного капитала составляет

10 тыс. руб. Выкупная стоимость составляет 297 тыс. руб. В течение 2023 года на основании решения внеочередного общего собрания участников Общества внесен дополнительный вклад в уставный капитал на сумму 730 393 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. вклад оплачен полностью.

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 1170 отражен вклад в имущество ООО «ЦТП Комплект» в размере 6 244 тыс. руб.

2.2 В составе финансовых вложений (краткосрочные) по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в бухгалтерском балансе отражены следующие активы:

Наименование вида актива	тыс. руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Предоставленные займы (краткосрочные)	0	0	500
ИТОГО	0	0	500

В составе финансовых вложений (краткосрочные) по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» по состоянию на 31.12.2021 г. в бухгалтерском балансе отражена сумма выданного Обществом займа ООО «Нановижн групп». Займ и начисленные по нему проценты были погашены в 2022 г. полностью.

По состоянию на 31.12.2023 г. проведена проверка на обесценение финансовых вложений. Обществом резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

На 31.12.2022 г. Уставный капитал Общества составлял 500 тыс. руб. и состоял из доли учредителя Общества – АО «Спецэнерготранс» - 100%.

05.09.2023 г. произошло изменение долей участников Общества.

- 1) Акционерное Общество «Спецэнерготранс». Размер доли - 99,99%.
- 2) Володин Сергей Вячеславович. Размер доли - 0,01%.

04.10.2023 г. на основании протокола внеочередного собрания участников Общества № 03/2023 принято решение об увеличении уставного капитала Общества до 545 208 тыс. руб., путем внесения дополнительных вкладов участниками Общества пропорционально размерам долей.

По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал

В течение 2023 года величина добавочного капитала увеличилась на 60 950 тыс. руб. на основании решений единственного участника Общества № 37 от 09.01.2023, № 38 от 03.02.2023, № 39 от 01.03.2023, № 41 от 03.04.2023, № 42 от 26.04.2023, № 44 от 17.05.2023, № 45 от 02.06.2023, № 47 от 06.07.23, № 48 от 12.07.2023, № 49 от 07.08.2023 о внесении вклада в имущество. Величина добавочного капитала на 31.12.2023 г. составляет 199 100 тыс. руб.

Вклад не увеличивает уставный капитал Общества и не изменяет номинальную стоимость доли.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг.:

Вид задолженности	тыс. руб.	
	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Дебиторская задолженность, итого, в т.ч.	14 223	141 063
<i>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</i>	202	207
<i>Предоставленные краткосрочные беспроцентные займы</i>	14 021	140 856

Беспроцентные краткосрочные займы выданы Обществом ООО «ЦТП Комплект» на сумму 14 021 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам	По состоянию на	
	31.12.2022	31.12.2023
<i>По расчетам с разными дебиторами и кредиторами</i>	4 727	4 727
Итого	4 727	4 727

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет сомнительную дебиторскую задолженность по ООО «ОВЗ» в размере 4 727 тыс. руб. Дебиторская задолженность признана сомнительной в связи с проведением процедуры банкротства контрагента, и включена в резерв по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг.:

Вид задолженности	тыс. руб.	
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Кредиторская задолженность, итого, в том числе:	157	-
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	157	-

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

5. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). По итогам работы в 2023 г. получена прибыль до налогообложения в сумме 778 тыс. руб. Ставка по налогу на прибыль в 2023 г составила 20%
Налог на прибыль за 2023 г. составил 157 тыс. руб.,
в том числе текущий налог на прибыль составил 157 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (ПНР) составил 1 тыс. руб.

6. Расходы по обычным видам деятельности:

(тыс. руб.)

Вид расхода по обычным видам деятельности	За 2023 год	За 2022 год
Затраты на оплату труда	(34)	(32)
Отчисления на социальные нужды	(9)	(9)
Аренда офисного помещения	(461)	(439)
Прочие	(61)	(13)
ИТОГО РАСХОДЫ	(565)	(493)

7. Прочие доходы и расходы:

(тыс. руб.)

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на банковское обслуживание	-	(21)	-	(22)
Юридические услуги	-	-	-	(1 398)
Прочие доходы и расходы	-	(7)	-	-
Итого прочие доходы/расходы	-	(28)	-	(1 420)

8. Информация о связанных сторонах

АО «Спецэнерготранс». Владеет долей в уставном капитале общества в размере 99,99%

01.10.2022 г. между компаниями был заключен договор субаренды нежилого помещения № 06/22-5/2, согласно которому Обществу предоставлено во временное пользование помещение под офис. По состоянию на 01.01.2023 г. задолженность отсутствует. В течение года Обществу было оказано услуг на сумму 255 тыс. руб. (без НДС). По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность Общества (арендатора) перед арендодателем отсутствует.

01.09.2023 г. между компаниями был заключен договор субаренды нежилого помещения № 08/23-5, согласно которому Обществу предоставлено во временное пользование помещение под офис. По состоянию на 01.01.2023 г. задолженность отсутствует. В течение года Обществу было оказано услуг на сумму 129 тыс. руб. (без НДС). По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность Общества (арендатора) перед арендодателем отсутствует.

29.09.2023 г. по договору займа Обществом был получен беспроцентный заем на сумму 185 685 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по заемным средствам погашена полностью.

ООО «ИФК СЭТ» является 90% участником Общества с ограниченной ответственностью «Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих» ИНН 7728455599 (ООО «ЦТП Комплект»)

Обществом выдан беспроцентный краткосрочный заем ООО "ЦТП Комплект" со сроком погашения не позднее 31.03.2024 г. В течение 2023 года перечислений не производилось. По состоянию на 31.12.2023 года общая сумма задолженности по договору составила 14 021 тыс. руб.

ООО «Нановижн Групп» (ООО «НВГ») ИНН 77728399513 (входит в группу лиц организации через генерального директора).

В 2022 году Обществом выданы беспроцентные займы на сумму 56 600 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность ООО «НВГ» перед Обществом по заемным средствам, со сроком погашения до 31.12.2023 г. составляет 56 600 тыс. руб.

ООО «Оптимум Групп Холдинг» ИНН 9729079608 (входит в группу лиц организации через генерального директора).

В 2020 году Обществом выдан беспроцентный займ размере 2 100 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность Заемщика перед Обществом погашена полностью.

ООО «ТЛК СЭТ» ИНН 7734703289 (входит в группу лиц организации через АО «Спецэнерготранс»).

В 2021 году Обществом были выданы беспроцентные займы на сумму 68 135 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность ООО «ТЛК СЭТ» перед Обществом по заемным средствам погашена полностью.

Володин Сергей Вячеславович, владеет долей в уставном капитале общества в размере 0,01%. Конечный бенефициар ООО «ИФК СЭТ».

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общая сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу, выплаченная в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала) за 2023 г. составила 43 тыс. руб.

9. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют сведения о фактах, порождающих сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество осуществляет меры по управлению риском ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество не считает, что существует угроза недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств.

Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность.

Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства своевременно.

10. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

11. Прочая информация.

В связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранным государств и международных организаций произошли серьезные изменения на глобальных рынках. Невозможно предвидеть как данная ситуация может развиваться в будущем и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена. Меры будут адекватными и будут зависеть от конкретных обстоятельств.

Генеральный директор

28 марта 2024 г.



С.В. Володин