

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «СПС Техно» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СПС Техно» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «СПС Техно» не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов и положений принятой учетной политики.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

### 1. Организация и виды деятельности

#### 1.1. Общие сведения о предприятии:

**Полное фирменное наименование Общества на русском языке:** Общество с ограниченной ответственностью «СПС Техно».

**Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:** ООО «СПС Техно».

**Юридический адрес Общества:** 115114, Москва г, Летниковская ул, дом 16, этаж 2, помещение I, комната 11

**Фактический адрес Общества:** 115114, Москва г, Летниковская ул, дом 16, этаж 2, помещение I, комната 11

Общество было учреждено Протоколом общего собрания участников – ПРОТОКОЛ № 1 от 27 декабря 2005 года.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Калужской области: Свидетельство серия 40 № 000398539 от 10 января 2006 года за основным государственным номером – 1064025000863

**Основным экономическим видом деятельности является 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.**

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Ремонт электрического оборудования
- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
- Ремонт машин и оборудования
- Монтаж промышленных машин и оборудования
- Производство электромонтажных работ

- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
- Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров
- Торговля оптовая прочим машинами и оборудованием
- Торговля оптовая неспециализированная
- Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях
- Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения
- Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции
- Ремонт коммуникационного оборудования

Общество вправе осуществлять и любые иные виды деятельности, прямо не оговоренные настоящим Уставом и не запрещенные действующим законодательством РФ.

### *1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества.*

В соответствии с уставом Общества органами управления Общества являются:

- общее собрание участников (Высший орган общества);
- единоличный исполнительный орган (директор).

По состоянию на 31 декабря 2023 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Директор – Болгова Елена Александровна (на основании решения № 4 от 29.02.2020)

### *1.3. Структура уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 г.:*

Размер уставного капитал по состоянию на 31.12.2022 – 10 000 руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале
1	Болгова Елена Александровна (физическое лицо)	100%

Изменение размера Уставного капитала Общества в 2023 году не проводилось.

### *1.4. Среднегодовая численность.*

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 4 человека.

### *1.5. Сведения об аудиторе Общества.*

Отчетность общества за 2023 год не подлежит обязательному аудиту.

### *1.6. Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных подразделений.*

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

### 1.7. Сведения о наличии дочерних и зависимых обществ.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

## 2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанными **Законом и Положениями**.

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программы «1С Бухгалтерия».

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности; имеется в виду собственное имущество, отражается в балансовых счетах, «чужое» на забалансовых счетах;
- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип допущения последовательности применения учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом является – год. В состав форм годовой отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме

## 3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности, исправление ошибок в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете.

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, проведен анализ доходов и расходов прошлых лет, выявленных в 2023 году. На основании анализа сделан вывод – об отсутствии необходимости корректировки показателей бухгалтерского баланса, в том числе

раскрытия информации по существенным показателям (существенные показатели более 10 % по строкам Бухгалтерского баланса).

#### **4. Краткое описание основных положений учетной политики**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, изложены ниже.

##### **1. Основные средства**

С 01.01.2022 г. Обществом применяется ФСБУ 6/2020. В составе основных средств учитывались сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 100 000 руб. учитываются как малоценное оборудование.

Объекты основных средств и доходных вложений в материальные ценности приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности они показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начислялась линейным способом.

Доходы и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

**2. НМА** Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым, в общем случае, признается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций. При приобретении НМА за плату первоначальная стоимость приобретаемых НМА складывается из всех фактических расходов, связанных с покупкой.

Амортизация по всем объектам НМА начислялась линейным способом.

##### **1. Учет производственных запасов.**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. В качестве учетных цен на материалы применяется плановая себестоимость. Расчет плановой себестоимости производится отделом

НКУ по каждой единице произведенной продукции. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней (средневзвешенной) себестоимости.

**2. Учет готовой продукции.** Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 43. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяются договорные цены. При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости. По всем видам продукции незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

**3. Учет товаров.** Товары – часть материально - производственных запасов, предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки. Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Фактическая себестоимость товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые учитываются в составе затрат отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». Списание ТЗР со счета 44 «Расходы на продажу» производится в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости. В качестве учетных цен на товары применяются договорные цены.

**4. Учет расходов на продажу** Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 "Расходы на продажу" с ведением аналитического учета по статьям расходов. Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

#### **5. Учет выручки от реализации товаров, работ, услуг**

Выручка от реализации отражается в учете: по факту перехода права собственности на проданные товары и продукцию исходя из условий договора. Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 счета «Продажи». При многопрофильной деятельности учет выручки ведется в разрезе субсчетов (или иной аналитики, применяемой Обществом) отдельно по каждому виду деятельности.

#### **6. Порядок формирования и учета финансовых результатов**

При формировании в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах Общество руководствуется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ № 33н. Доходы, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления, оплаты в денежной и иной форме или величине дебиторской (кредиторской) задолженности.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

#### **7. Изменения в учетной политике**

Произошли изменения по учету основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты компания перешла перспективно.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета нет. Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности нет.

## 5. Раскрытие существенных показателей

### 6.1. Основные средства

Произошли изменения по учету основных средств, в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6/2020. На данные стандарты компания перешла перспективно.

Переоценка основных средств не проводилась.

Авансов выданных, включенных в состав капитальных вложений нет.

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложений представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

### 6.2. Материально – производственные запасы

Материально – производственных запасов, переданных в залог нет.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

### 6.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении дебиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

### 6.4. Денежные средства и их эквиваленты.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация об остатках денежных средств представлена в таблице.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях на счетах в банках	76	119	271
Денежные средства в кассе	0	0	0
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты (стр1250 баланса)</b>	<b>76</b>	<b>119</b>	<b>271</b>

### 6.5. Кредиторская задолженность

Долгосрочная задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. у организации отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

### 6.6. Заемные средства

В составе долгосрочных обязательств отражено сальдо по счету 67.03 «Долгосрочные займы» в размере 44 920 тыс. руб. по строке 1410 бухгалтерского баланса. Это задолженность по договору процентного займа № 20.07 от 10.07.2020 г. с ООО «Энергооборудование» со сроком действия до 10.07.2024 г.

В составе краткосрочных обязательств отражено сальдо по счету 67.04 «Проценты по долгосрочным займам» в размере 4 656 тыс. руб. по строке 1510 бухгалтерского баланса. Это проценты, начисленные по договору процентного займа № 20.07 от 10.07.2020 г. с ООО «Энергооборудование».

### 6.7. Доходы и расходы.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

В течение 2022 (2021) года были произведены следующие доходы и расходы:

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах),</b> в том числе:	105 784	186 286
<i>Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами</i>	105 784	186 286
<b>Себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах),</b> в том числе:	(71 637)	(164 605)
<i>Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами</i>	(71 637)	(164 605)
<b>Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе:</b>	164 667	121
<i>Штрафы, пени, неустойки по договорам</i>		-
<i>Прочие доходы</i>		121
<b>Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах), в том числе:</b>	(169 799)	(5 310)
<i>Расходы на услуги банков</i>	(76)	(69)
<i>Штрафы, пени, неустойки по договорам</i>		(200)
<i>Прочие внереализационные расходы</i>	(169 723)	(5 040)
<b>Прибыль до налогообложения,</b>	17 778	3 380
<b>Налог на прибыль</b>	(3 587)	(687)
в т.ч.	(3 587)	(685)
текущий налог на прибыль		
отложенный налог на прибыль		(2)
Прочее		
<b>Чистая прибыль</b>	14 191	2 693

Информация о затратах представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

### 6.8. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб.

В 2023 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного капитала.

## 6. События, произошедшие после отчетной даты

В период с 31 декабря 2023 г. по 29.03.2024 г. никаких значительных событий не произошло. Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период, отсутствуют.

## **7. Вознаграждения основному управляющему персоналу**

К основному управляющему персоналу Общество относило директора.

В 2023 г. Общество производило выплаты заработной платы основному управляющему персоналу за выполнение функциональных обязанностей. Общая сумма краткосрочных выплат (заработная плата) составила 1 652 тыс. руб., долгосрочные выплаты не производились.

## **8. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе**

Решения учредителя о выплате дивидендов в 2023 году Обществом не принимались.

## **9. Информация о связанных сторонах**

Общество имеет связанной стороной учредителя ООО «СПС Техно» Болгова Е.А. с долей 100 %.

Иных связанных сторон ООО «СПС Техно» не имеет.

ООО «СПС» Техно» не является участником в иных организациях.

## **10. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества**

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В Обществе отсутствуют факторы, способные повлиять на непрерывность деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

## **11. Показатели по сегментам**

Организация не применяет ПБУ «Информация по сегментам» поскольку не является участником организованного рынка ценных бумаг

## **12. Прочая информация**

В 2023 году Общество не получало государственную помощь, не принимало участие в совместной деятельности.

Общество относится к среднему предприятию.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств. Деятельность Общества в 2022 г. осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

## **13. Бенефициары Общества**

В соответствии с пунктом 6 статьи 6.1 Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" единственным Бенефициаром Общества является Болгова Елена Александровна (100% учредитель).

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

