ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 год и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Раздел 1. Общие сведения.

1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью Акционерное общество «СпецПромГрупп», (далее – Общество).

1.2. Юридический адрес: 109316, г. Москва, Сибирский пр-д, д.2, стр.9, оф.102

1.3. ОГРН 1117746602390, ИНН *7731411168*, КПП *770901001*

1.4. Учредители (участники) Общества: 3 физических лица.

1.5. Средняя численность за 2023 год составила ***4*** человека.

1.6. Структурных подразделений в Обществе нет.

1.7. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

1.8. Совместная деятельность не осуществлялась.

1.9. Общество является микропредприятием, о чем *10.08.2017* г. в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись. Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию

1.10. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (ОКВЭД2 46.69.5).

1.11. Общество выполняет закупки, связанные с Гособоронзаказом, согласно 275-ФЗ.

1.12. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:

- Директор – Сахарнов Илья Александрович.

1.13. Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.14. Общество в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» попадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Общие положения:

- Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 20***23*** г., утвержденной приказом от *27.12.2021* г., с учетом приказа от *25.12.2021* г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).
- Поскольку Общество попадает под обязательный аудит, Общество не имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формировать по итогам 2022 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2022 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2022 год.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется главным бухгалтером.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются перспективно.

2.6. Основные средства

2.6.1. Группировка основных средств (далее также – ОС) осуществляется по видам (здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.) и местам их нахождения.

2.6.2. После признания объекты ОС по всем группам оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.6.3. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше *40 000* руб. (далее – малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные ОС могут учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.6.4. Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств и с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, при условии, что сумма вышеназванных затрат превышает *50*% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

2.6.5. Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств *утверждается распоряжением (приказом) руководителя Общества.*

2.6.6. Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.6.7. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационную стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6.8. Проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:

- ОС (капитальные вложения) проверяется на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости ОС в случае их обесценения утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.7. Учет аренды

2.7.1. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

2.7.2. Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.7.3. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2.8. Нематериальные активы (НМА)

2.8.1. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

2.8.2. Изменения сроков полезного использования нематериальных активов допускается в случае изменения их использования.

2.8.3. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.8.4. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.9. Запасы

2.9.1. Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.9.2. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.9.3. При оценке запасов при выбытии используется один способ ко всем запасам – по средней себестоимости. Средняя себестоимость запасов оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

2.9.4. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.10. Финансовые вложения:

2.10.1. Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

2.10.2. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.11. Прочие объекты учета

2.11.1. Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов единовременно в момент возникновения.

2.11.2. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке:

- *если в договоре сроки оплаты (погашения) дебиторской задолженности не указаны, то для целей формирования резерва срок оплаты такой задолженности устанавливается как 45 календарных дней;*
- *оценке на предмет необходимости резервирования подлежит дебиторская задолженность, которая не оплачена (не погашена) в течение 90 календарных дней после срока наступления оплаты;*

2.11.3. В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке: создается с помощью встроенных алгоритмов бухгалтерской программы 1С:

ежемесячно процентом от суммы общего фонда оплаты труда за месяц и суммы страховых взносов.

2.11.4. В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется *на основании первичных учетных документов путем формирования информации о временных и постоянных разницах на специальных регистрах применяемой программы бухгалтерского учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налогового учета. В бухгалтерском балансе суммы ОНА/ОНО отражаются развернуто.*

2.11.5. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от продажи электронных компонентов.

2.11.6. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.11.7. Бухгалтерский учет затрат по основному виду (видам) деятельности ведется с подразделением на:

- производственные затраты, которые непосредственно связаны с производством продукции (собираются по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах);
- общепроизводственные затраты, которые связаны с обслуживанием основного производства (собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»);
- общехозяйственные затраты, которые непосредственно не связаны с производством продукции, но необходимы для деятельности Общества в целом (собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»);
- коммерческие затраты, которые непосредственно связаны с продажей продукции (собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу»).

2.11.8. В бухгалтерском учете незавершенное производство оценивается по средней себестоимости сырья. На основании фактических данных по фактически переданному сырью на производство и фактических данных по выпуску готовой продукции, поставленной на учет за ежемесячный отчетный период, производится расчет незавершенного производства.

2.11.9. Общепроизводственные расходы ежемесячно включаются в состав производственных затрат с распределением между элементами затрат пропорционально сумме прямых затрат; под прямыми затратами понимается себестоимость сырья.

2.11.10. Управленческие и коммерческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.11.11. Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты и доходов/расходов по операциям реализации имущественных прав.

2.11.12. В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования);

2.11.13. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов определяется приказом руководителя с установлением способа и срока списания данных расходов.

2.11.14. Расходы будущих периодов, срок списания которых на дату формирования бухгалтерской отчетности составляет более 12 месяцев, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Прочие расходы будущих периодов отражаются в составе строки «Запасы».

2.12. Денежные потоки

2.12.1. Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.

2.12.2. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

2.13. Влияние предстоящих изменений в учетной политике на 2023 год на момент подписания отчетности не может быть обоснованно оценено.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учтено:

В отчетном периоде и в периоде, предшествующем отчетному, НМА, в т. ч. НМА с неопределенным сроком полезного использования, не приобретались и не списывались.

Сроки полезного использования НМА, способов определения амортизации НМА как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.

Переоценка НМА как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не производилась.

НМА, подверженные обесценению как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствуют.

3.2. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено:

Наименование	**Балансовая стоимость (тыс. руб.) на**		
	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Основные средства всего, в т. ч.:			
Инвестиционная недвижимость всего, в т.ч.:			
Нежилые помещения			
Земельные участки			
Не амортизируемое имущество, в т. ч.			
Земельные участки (за исключением указанных выше)			
Прочие основные средства (амортизируемые), в т. ч.:			
Офисная техника	84	114	463
Права пользования активами (в т.ч. арендованного имущества) всего, в т. ч.:			
Офисное помещение	69	893	
Капитальные вложения всего, в т. ч.:			
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость, в т. ч.:			
Капитальные вложения прочие, в т. ч.:			
Итого по строке 1150	**153**	**1007**	**463**

На 31.12.2023 в учете Общества отсутствуют:

- *пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Общества);*
- *основные средства, предоставленные за плату во временное пользование*
- *основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящихся в залоге.*

Остатки основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости (ПС), накопленной амортизации (НА) и накопленного обесценения (НО):

Наименование	На 31.12.2023 (тыс. руб.)			На 31.12.2022 (тыс. руб.)			На 31.12.2021 (тыс. руб.)		
	ПС	НА	НО	ПС	НА	НО	ПС	НА	НО
Основные средства всего, в т. ч.:									
Офисное оборудование	1300	(1216)		992	(561)		992	(529)	

В отчетном периоде, а также по состоянию на 31.12.2023, Обществом элементы амортизации основных средств не изменялись (в т.ч. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020).

В связи с переходом с 01.01.2022 на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 Общество не изменило элементы амортизации, изменений в учете отдельных активов не проводило.

Общество арендует офисные помещения, числящиеся на забалансовом счете. Оценка таких помещений в учете Общества осуществляется в сумме причитающихся по договору арендных платежей**.**

Арендодатель	Объект, краткая характеристика	Оценка (тыс. руб.)	Расходы по аренде в 2022 г. (тыс. руб.)	Будущие арендные платежи (тыс. руб.)
ООО «НЕФТЕКИП»	Помещения 102-103	931	917	917

3.3. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	**6383**	**2399**	**4658**
Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет)	6383	2399	4658

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам, убытки прошлых лет (корректировка реализации), арендные обязательства.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

ОНА в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах не признавалось и не списывалось.

3.4. В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие внеоборотные активы всего, в т. ч.:	**-**	**3**	**5**
Расходы будущих периодов длительного срока списания	-	3	5

3.5. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		себестоимость	резерв[1]	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло (себестоимость)	резерв	себестоимость	резерв	
Запасы - всего	2023г.			787	43063	42870		787		
	2022г.			490	51558	51393		594		
в том числе:										
	2023г.									

[1] *резерв под снижение стоимости*

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		себестоимость	резерв[1]	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло (себестоимость)	резерв	себестоимость	резерв	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 2022г.				6 1115	6 1115				
Готовая продукция	2023г.									
	2022г.									
Товары для перепродажи	2023г.			594	43063	42870		787		
	2022г.			430	51558	51393		594		
Товары и готовая продукция отгруженные	2023г.									
	20212.									
Затраты в незавершенном производстве	2023г.									
	2022г.									
Расходы будущих периодов[2]	2023г.									
	2022г.									

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящихся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

Общество на забалансовых счетах также учитывает мадоценные запасы,

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
Запасы, учтенные на забалансовых счетах всего, в т. ч.:	**1690**	**1690**	**1577**
Малоценное оборудование	759	759	646
Офисное помещение	931	931	931

3.6. В составе строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость всего, в т. ч.:	**1480**		**3888**
НДС по приобретенным МПЗ	1480		3875
НДС по приобретенным ОС			
НДС по приобретенным услугам			13
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ.			468
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)			

3.7. В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва[3] (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	30668	26405	1239	23057	-	24689
Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений						

[2] *для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»*

[3] *резерв по сомнительным долгам*

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва[3] (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов	7611	21702	1133			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками прочие	7110	381	106			
Расчеты с покупателями и заказчиками						
Расчеты по налогам и сборам	1213		24			

3.8. В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	1419	5457	2696
Касса организации			
Расчетные счета	1419	5757	2696
Валютные счета			
Спец. счет для тендеров			

3.9. В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Уставный капитал всего, в т. ч.:	1000	1000	1000

3.10. В составе строки 1360 «Резервный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резервный капитал всего, в т. ч.:	50	50	50
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	50	50	50

3.11. В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	4189	4494	**70**
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)			
Основные средства	*4189*	*4494*	*70*

Признание ОНО в отчетном периоде в основном связано:

- *с различным способом признания курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете;*
- *с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль.*

Как уже было упомянуто выше отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

3.12. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Кредиторская задолженность всего, в т. ч.:	7182	22817	16499
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2030	1645	13010
Расчеты с покупателями и заказчиками	5152	21172	3489
Расчеты по налогам и сборам			
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов			

3.13. В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Оценочные обязательства всего, в т. ч.:	1989	1744	1784
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков *(ожидаемый срок исполнения – 2024 год)*	1989	1744	1784

Сумма оценочного обязательства, признанная (списанная) в отчетном периоде, составила:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	Признано	**Погашено**	**Списано как избыточная сумма**
Оценочные обязательства всего, в т. ч.	424	179	51
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	424	179	51

3.14. В составе строки 1550 «Прочие обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Прочие обязательства всего, в т. ч.:	918	**1780**	-
Аренда помещения	918	1780	-

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023г.	**За 2023г.**
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	78733	60598
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	42615	35990
Закрытие резервов по сомнительным долгам	42615	24688
Курсовые разницы	3	8
Списанная кредиторская задолженность		11293

4.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023г.	**За 2022г.**
Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.	42870	52635
Управленческие расходы (строка 2220) всего, в т. ч.	32047	8004
материальные затраты	6	112
расходы на оплату труда	3773	3206
отчисления на социальные нужды	669	560
амортизация	338	382
прочие расходы	6037	2051

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023г.	За 2022г.
аренда	824	756
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.	65827	20720
Курсовые разницы	9	
Штрафы, пени и неустойки к уплате		
Формирование резерва по сомнительным долгам	65672	
Услуги банка	83	43
Прочие операционные расходы	20	56
Прочие косвенные расходы (списание НДС)	1054	
Налоговые санкции		
Расходы в виде списания дебиторской задолженности		20621

4.3. Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: в 2022 г. – XXX тыс. руб.; в 2021 г. – XXX тыс. руб.

4.4. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2023г.	За 2022г.
1	Прибыль до налогообложения	(19345)	15222
2	Постоянная разница		
3	Отложенный налог за отчетный период (([3.2] - [3.4]) - ([3.1] - [3.3]) + [3.5])	4288	(3043)
3.1	ОНА на начало отчетного периода (см. п. 3.4)	2399	4657
3.2	ОНА на конец отчетного периода (см. п. 3.4)	6383	2399
3.3	ОНО на начало отчетного периода (см. п. 3.15)	4394	70
3.4	ОНО на конец отчетного периода (см. п. 3.15)	4189	4394
3.5	ОНО/ОНА корректировка за счет чистой прибыли		
4	Текущий налог на прибыль (см. выше)		
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период ([3] +([4])		
6	Условный доход/расход по налогу (-[1] x 20%)		
7	Постоянный налоговый доход/расход (-[2] x 20%)		
8	Прочее, в т. ч.		
8.1	Налоговые санкции		
8.2			
8.3			
9	Чистая прибыль (([1] + [5] + [8])	(15476)	8537

Раздел 5. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Егунова Юлия Александровна	РФ	Участник, бенефициарный владелец
Сахарнов Илья Александрович	РФ	Участник, бенефициарный владелец, директор

Наименование (ФИО) связанной стороны	Вид операций	Условия и сроки завершения расче-тов	Сумма операций, тыс. руб.		Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.
			2023 г.	2022 г.	
Егунова Ю.А.	Выплат не производилсь				-
Сахарнов И. А.	Выплачивалась заработная плата, согласно штатному расписанию	01.01.23-31.12.23	2669	2411	-

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Вознаграждение управленческому персоналу составило:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023г.	За 2022г.
Краткосрочные вознаграждения всего, в т. ч.	1104	827
Заработная плата и премии	1104	827
Страховые взносы во внебюджетные фонды	669	560
Добровольное медицинское страхование		
Прочие платежи		
Долгосрочные вознаграждения всего, в т. ч.		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись только в безналичной форме.

Раздел 6. Условные активы и обязательства

6.1. Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

6.2. Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

Раздел 7. Информация по прекращению деятельности

7.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

7.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 8. События после отчетной даты

8.1. Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

- после отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год не объявлялись;

8.2. Иные события после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

9.1. Репутационные риски:

9.2. Общество занимается оптовой торговлей производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (ОКВЭД2 46.69.5).

Основные репутационные риски могут быть связаны с негативными отзывами конечных покупателей о продукции в связи с его качеством и наличием в точках продажи. Минимизация данных рисков обеспечивается отлаженной системой менеджмента качества в Обществе**.**

9.3. Страновые риски:

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

9.4. Региональные риски:

Общество зарегистрировано в ***г. Москве***. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать как общие изменения в государстве, так и развитие региона.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, отсутствуют. Регионы деятельности Общества характеризуется отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеют устойчивый климат и в основном не подвержены природным катаклизмам.

9.5. Финансовые риски:

Под финансовыми рисками понимается подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества либо в связи с хеджированием, осуществляемым Обществом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

В настоящее время Обществом не привлекаются кредитные ресурсы, соответственно риск неблагоприятного изменения процентных ставок не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние.

Общество не является экспортером, не зависит от импорта и, следовательно, не подвержено рискам, связанным с изменением курса иностранных валют.

Годовая инфляция в России по итогам 2023 года составила 7,42 при ключевой ставке на конец года в 16%. Инфляция в России в 2023 против 2022 года выросла на 1,3%. Центробанк проводит политику таргетирования инфляции. Следовательно, риски инфляции не могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества.

9.6. Правовые риски:

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, не осуществляет экспорта товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникнуть, в основном, при осуществлении Обществом деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Общество не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте Российской Федерации. В этой связи изменения валютного и таможенного законодательства РФ существенно не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой возникновения существенных правовых рисков.

9.7. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствию снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответственных решений.

9.8. По оценке Общества, распространение коронавирусной инфекции COVID-19 не влияет и не будет влиять существенным образом в обозримом будущем на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

9.9. Прочие потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Раздел 10. Прочая информация

10.1. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

10.3. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

10.4. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Директор
АО «СпецПромГрупп» _____ **Сахарнов И.А.**