Общество с ограниченной ответственностью

"СтройПодрядСервис"

П О Я С Н Е Н И Я
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год
(текстовая часть)

2024

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СтройПодрядСервис»
Сокращенное наименование:	ООО «СПС»
Место нахождения:	141502,Московская обл.,Солнечногорский рн,Солнечногорск г., Лесная ул,д.№1/17, кв III-21
Телефон (факс):	8 (499) 769-50-73; 8 965 113 08 31
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	77 № 017645757 от 01.12.2015 г.
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:	77 № 009089762 от 28 февраля 2007 г.
Коды Общества:	

ИНН: 7724610003

КПП: 504401001

ОГРН: 1077746721029

ИНН: 7724610003

ОГРН : 1077746721029

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности организации: Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий (код по ОКВЭД 61.20).

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

41.10	Разработка строительных проектов
41.2	Строительство жилых и нежилых зданий
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий
42.21	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
43.11	Разборка и снос зданий
43.12	Подготовка строительной площадки
43.2	Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ
43.3	Работы строительные отделочные
43.99.1	Работы гидроизоляционные
43.99.3	Работы свайные и работы по строительству фундаментов

43.99.4	Работы бетонные и железобетонные
43.99.5	Работы по монтажу стальных строительных конструкций
43.99.6	Работы каменные и кирпичные
43.99.7	Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
43.99.9	Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки
45.11	Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности
45.19	Торговля прочими автотранспортными средствами
45.31	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
45.32	Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
46.1	Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
46.13	Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами
46.14.1	Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием
46.15.3	Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями
46.15.4	Деятельность агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации
46.18.92	Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле древесным сырьем и необработанными лесоматериалами
46.4	Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
46.43	Торговля оптовая бытовыми электротоварами
46.43.1	Торговля оптовая электрической бытовой техникой
46.51.1	Торговля оптовая компьютерами и периферийными устройствами
46.52	Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями
46.52.1	Торговля оптовая телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями
46.52.2	Торговля оптовая электронным оборудованием и его запасными частями
46.66	Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием
47.41	Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах
47.41.1	Торговля розничная компьютерами в специализированных магазинах
47.41.3	Торговля розничная периферийными устройствами в специализированных магазинах
47.42	Торговля розничная телекоммуникационным оборудованием, включая розничную торговлю мобильными телефонами, в специализированных магазинах
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта
49.41.1	Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами

49.41.2	Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами
49.41.3	Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем
61.1	Деятельность в области связи на базе проводных технологий
61.10	Деятельность в области связи на базе проводных технологий
61.20.1	Деятельность по предоставлению услуг подвижной связи для целей передачи голоса
61.20.2	Деятельность по предоставлению услуг подвижной связи для целей передачи данных
61.20.3	Деятельность по предоставлению услуг подвижной связи для доступа к информационно-коммуникационной сети Интернет
61.20.4	Деятельность по предоставлению услуг связи для целей открытого эфирного вещания
61.20.5	Деятельность по предоставлению услуг цифрового телерадиовещания на базе беспроводных технологий
62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения
62.02	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
62.02.1	Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем
62.02.2	Деятельность по обследованию и экспертизе компьютерных систем
62.02.3	Деятельность по обучению пользователей
62.02.4	Деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации
62.02.9	Деятельность консультативная в области компьютерных технологий прочая
71.12.1	Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора
73.20	Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

ООО "СПС" имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
162995	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (РОСКОМНАДЗОР)	Услуги связи по предоставлению каналов связи	14.12.2017 - 14.12.2027
162994	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (РОСКОМНАДЗОР)	Услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	14.12.2017 - 14.12.2027
162992	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (РОСКОМНАДЗОР)	Телематические услуги связи	14.12.2017 - 14.12.2027

77-Б/03377	Главное управление МЧС России по Московской области	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	с 17.02.2016
0134769	УФСБ России по городу Москве и Московской области	Проведение работ связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	С 10.07.2023-10.07.2028

1.1. Структура уставного капитала, основные участники

Учредителем ООО "СПС" является:

Учредитель	доля	стоимость	с какой даты
Дресвянкин Дмитрий Петрович (ИНН: 772974223040)	100%	3 000 000,00 руб.	28.10.2013

1.2.Информация об органах управления

Высшим органом Общества является собрание учредителей.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Дресвянкин Дмитрий Петрович.

1.3.Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2023 г. дочерних обществ нет.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №402 от 06.12.11, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Применяемая в 2023 г. учетная политика утверждена приказом №31.12/1-ПБ от 31.12.2021 г. Генерального директора Общества ООО «СПС».

Учетная политика организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации,

последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной жизни.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, Общество руководствовалось, следующими принципами:

1. существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет **не менее 10 % процентов** от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения;
2. отсутствие такой информации может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за текущий отчетный период

Годовая бухгалтерская отчетность 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, включающих в себя текстовую и табличную часть.

2.2. Методологические аспекты учетной политики на 2023 год

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/19 «Запасы» в качестве запасов признаются активы, потребляемые и продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- запасы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнения работ, услуг;
- товары, предназначенные для продажи;
- готовая продукция.

В соответствии с п. п. 12, ФСБУ 5/19 запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем включения их в фактическую себестоимость запасов.

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. В себестоимость данных запасов включаются также фактические затраты организации на доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами того периода, в котором были понесены.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется перспективно с 01.01.2021 г. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Товары

Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Учет основных средств, капитальных вложений, аренды.

Бухгалтерский учет основных средств ведется с использованием счета 01 «Основные средства»

В состав статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса (стр. 1150) включается показатель счета 01 «Основные средства», по которому отражаются объекты, не предназначенные для сдачи в аренду, а также счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет основных средств организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.

Определение объекта основного средства производится на основании требований ФСБУ 6/2020 "Основные средства"; ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н,

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения» .

Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств.

Списание объекта капвложений происходит, если он не способен приносить экономические выгоды в будущем или же объект выбывает

ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 000 рублей, п. 5 ФСБУ 6/2020.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования и ликвидационную стоимость, для приобретенных объектов ОС, определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя.

Стоимость ОС погашается посредством начисления амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020).

Амортизацию собственных объектов основных средств и доходных вложений производить линейным способом путем применения норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования.

При линейном способе подлежащая амортизации стоимость объекта ОС погашается равномерно в течение всего СПИ. (п. 35 ФСБУ 6/2020):

Амортизация начисляется по всем видам имущества, учтенного в составе ОС, за исключением (п. 28 ФСБУ 6/2020):

- инвестиционной недвижимости, учитываемой по первоначальной стоимости;

- ОС с неизменными потребительскими свойствами, а именно: земельные участки, объекты природопользования (водные объекты, недра и другие природные ресурсы), музейные предметы и коллекции;

-законсервированных и не используемых в деятельности организации объектов ОС, предназначенных для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, и в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды.

В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ25/2018.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к объектам учета, по которым — передача предмета аренды установлена на не определенный срок.

Основание: пп. 1п. 5 ФСБУ25/2018.

Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. №126Н.

К финансовым вложениям относятся:

- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от их срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Под краткосрочными активами понимаются активы со сроком обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные (п.19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н).

Учет курсовых разниц

Курсовые разницы учитываются в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Организации как прочие доходы или расходы, и отражается на отдельном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н, и другими нормативными документами.

Аналитический учет доходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- *доходы от обычных видов деятельности;*
- *прочие доходы*

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от оптовой продажи товаров, производства и реализации комплектующих промышленного вентиляционного оборудования

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые организацией на систематической основе.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Бухгалтерский учет прочих доходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы

Доходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они возникли, независимо от даты оплаты.

Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н, и другими нормативными документами.

Расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они возникли, независимо от даты оплаты.

Аналитический учет расходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- *расходы по обычным видам деятельности;*
- *прочие расходы.*

Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является производство продукции и оптовая продажа товаров.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

-20 «основное производство»

-26 «общехозяйственные расходы»

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организацией обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные расходы;
- амортизация;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие расходы.

Учет затрат.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

- прямые расходы;
- косвенные расходы.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном периоде;

Стоимость приобретения товаров (в том числе импортных) включает:

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу) в соответствии с договором, за исключением возмещенного НДС;
- таможенные пошлины и сборы;
- расходы на страхование товаров до их поступления на склад организации;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров, выпускаемой продукцией.

Под последними понимаются затраты, которые не потребовались бы, если бы организация не приобретала соответствующие товары.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (управленческие расходы), списываются в конце каждого месяца в дебет счет 90 «Продажи».

Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров и их гарантийным обслуживанием, являются косвенными.

В частности, к косвенным расходам, относятся:

- транспортные расходы, понесенные при доставке товара от поставщика;
- расходы на страхование товаров на время их хранения и доставки покупателю;
- расходы на проведение гарантийного ремонта;
- начисленные суммы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- расходы на оплату труда; - иные расходы, связанные с реализацией товаров.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Бухгалтерский учет прочих расходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность относится к активам. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества в случаях, когда на отчетную дату у него имеется обязательство (определяемое договором, общими нормами права или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлых событий. Данное обязательство Общество с высокой вероятностью должно будет погасить, а сумма, необходимая для погашения обязательства, может быть достоверно определена по состоянию на отчетную дату.

Сумма, признанная Обществом в качестве оценочного обязательства, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с данным обязательством.

Оценочные обязательства учитывают на счете 96 "Резервы предстоящих расходов": по кредиту - отчисления в резерв, по дебету - его использование или восстановление (п. п. 8, 22 ПБУ 8/2010).

Резерв сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;
в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв сомнительных долгов создается один раз в год на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности Общества, проводимой перед составлением годового отчета, по состоянию на дату, указанную в приказе о проведении инвентаризации.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 г не создавался.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

По состоянию на конец отчетного периода в составе оценочных обязательств Общество отражает суммы созданных резервов под будущие отпуска, представляющих собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода. Начисление данного оценочного обязательства производится через соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности в зависимости от структурного подразделения каждого сотрудника. При уходе в отпуск или увольнении сотрудников начисление отпускных выплат или компенсации за неиспользованный отпуск производится Обществом за счет ранее созданного резерва, а сверх него за счет текущих расходов по обычным видам деятельности, в том числе в части дней отпуска, приходящихся на следующий календарный месяц. Величина резерва на конец текущего отчетного периода определяется отдельно по каждому сотруднику исходя из рассчитанного на эту дату среднедневного заработка сотрудника, отчислений на страховые взносы.

Оценочное обязательство при его использовании на выплату отпускных, и страховых взносов с отпускных списывается с дебета счета 96 в кредит счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (п. 21 ПБУ 8/2010, разд. VI Методических рекомендаций МР-1-КпТ).

В конце года проводят инвентаризацию оценочного обязательства (п. 23 ПБУ 8/2010, разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Формирование суммы резерва за период отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

- Если отпуск в текущем периоде не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий период.
- Сумма вновь создаваемого резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего периода.

Связанные стороны

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Операциями со связанной стороной могут быть:

а) приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

б) приобретение и продажа основных средств и других активов;

в) аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

г) финансовые операции, включая предоставление займов;

д) передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;

е) предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;

ж) другие операции.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами указываются в договорах. Данная информация признается Организацией как коммерческая тайна.

Способы формирования информации о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Предприятия (равно как и остаток денежных средств в бухгалтерском балансе) содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов.

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые по первому требованию либо в срок менее одного рабочего дня могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Остатки и движение денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте отражаются Предприятием в отчете о движении денежных средств в рублях в суммах, которые определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

При этом все курсовые разницы, возникающие по отношению к денежным средствам и денежным эквивалентам, выраженным в иностранной валюте, и признанные в бухгалтерском учете Предприятия в соответствии с требованиями указанного положения, отражаются по статье «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отдельно текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

К денежным потокам от текущих операций являются:

а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;

б) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;

в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов

К денежным потокам от инвестиционных операций относятся операции, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации:

а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

б) уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов;

в) поступления от продажи внеоборотных активов;

г) платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

д) поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

е) предоставление займов другим лицам;

ж) возврат займов, предоставленных другим лицам;

з) платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

и) поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

к) дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;

л) поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

К денежным потокам от финансовых операций организации относятся:

а) денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;

б) платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;

в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);

г) поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;

д) платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;

е) получение кредитов и займов от других лиц;

ж) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной

деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Прочие положения

При возникновении в хозяйственной деятельности операций, особенности учета которых не рассмотрены в Учетной политике, Организация руководствовалась Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

При внесении изменений в нормативные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета в течение отчетного периода, Организация будет руководствоваться вновь введенными положениями в соответствии с порядком, установленным законодательством.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства – строка 1150

Тыс.руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2023	по состоянию на 31.12.2022
Основные средства	209 605	125 596
Амортизация	(54 978)	(25 807)
Вложения во внеоборотные активы	-	-
Итого	154 627	99 789

В таблице представлены объекты, которые учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 .

тыс. руб.

Основные средства, в аренде	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022
Финансовая аренда (Лизинг) транспортных средств	147 055	65 352
Итого по счету 01.03	147 055	65 352

Авансы, проплаченные за приобретение основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.2 Финансовые вложения - строка 1170

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражены по строке 1170:
- на 31 декабря 2023 года (отчетный период) составила 52 779 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 года (предшествующий период) составила 25 710 тыс. руб.

В составе долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2023 г. числились активы,

Контрагент	*Договор*	Остаток на 31.12.23	Остаток на 31.12.22
ООО «АБР»			
Договору процентного займа № 16/05-2 от 16.05.2022		28 479	1 520
ООО «СВ»			
Договор займа №08.09/1 от 08.09.2021		500	500
ООО «СИМАРГЛ»			
Договор № 15/5-2022 от 15.11.2022 г			22 450
Договор процентного займа № 03.07/1 от 03.07.2023 г		23 800	
ООО «СВЯЗАРИУМ»			
Договору процентного займа №П-09.12/01от 09.12.2021		-	1 240
Итого		*52 779*	*25 710*

3.3. Запасы – строка 1210

Тыс.руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2023	по состоянию на 31.12.2022
Сырье и материалы	34 083	9 825
Товары для перепродажи	82 061	72 537
Основное производство	-	-
Итого	116 144	82 362

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Авансы, предварительная оплата, уплаченная Обществом в связи приобретением запасов, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 1232 «Авансы» отражена сумма в размере 257 063 тыс.руб. в т.ч. авансы, проплаченные за приобретение запасов составили:

тыс. руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2023
АВАНГАРД ООО	70
АВРОРА ГРУПП ООО	180
АВТОМЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД ООО	3 810
АДЕЛЛО ГРУПП ООО	750
АМИ ООО	89 366
АСТИМ ООО	819
Бречко Максим Юрьевич	18 853
Бродач Арсений Александрович ИП	937
ВсеИнструменты.ру	178
ГЛОБАЛ ТРЕЙД ООО	17 194
ГРЕЙС-ТОРГ ООО	340
ДЕЛЬТА-ПАРТС ООО	138
ДЕМАКС ЭЛЕКТРИК ООО	551
ИНТЕРТРЕЙД ООО	2 416
КРОНАПАРТС ООО	108

ЛАБОРАТОРИЯ ВС ООО	2 160
ЛДМ-СТРОЙ ООО	5 300
ЭТООКНА ООО	5081
ФС-СИНТЕЗ ООО	269
ФИОРА ООО	820
ФАВОРИТ СТРОЙ ООО	467
ТК ЮНИТЭЛ ООО	2623
ТД ЭЛЕКТРО БУМ ООО	368
СК ЖБИ ПОСТАВКА ООО	490
СТРОЙ-КОМПЛЕКТАЦИЯ ООО	476
СИМАРГЛ ООО	11 392
СиБай	5 332
СВЯЗАРИУМ ООО	2 180
Металлсервис-Москва	2719
МП-СЕРВИС ООО	2 000
Итого	177 387

3.4. Дебиторская задолженность – строка 1230

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе организации в составе краткосрочной дебиторской задолженности числятся:

Показатель	Дебиторская задолженность (тыс.руб.) на 31.12.2023	Дебиторская задолженность (тыс.руб.) На 31.12.2022
Авансы выданные* в т.ч. -60.02 расчеты по авансам выданным - 76ВА , НДС с авансов и предоплат	238 206 257 063 (18 857)	86 994 93 636 (6 642)
Расчеты с покупателями и заказчиками в т.ч. - расчеты с покупателями и заказчиками	595 465 595 465	614 592 614 592
Расчеты по налогам		
Прочая в т.ч.		
- задолженность по арендным платежам (76.07)	13 548	24 140
- НДС по арендным платежам		
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76.09)	19 526	17 461
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками(76.05)	62 665	68 570
- расчеты с прочими покупателями и заказчиками(76.06)	-	369
- расчеты с подотчетными лицами	839	245
Итого:	**1 176 319**	**813 249**

*задолженность по авансам выданным отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством

Основными дебиторами Общества на 31.12.2023 г. являлись:

№, п/п	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.

№, п/п	Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.
1	ООО «ИКМ»	63 464
2	ООО "Корпорация Телевик Инжиниринг"	47 517
3	ООО "ОНЛАНТА"	69 754
4	ООО "ПРОФКАМЕНЬ"	125 360
5	ООО "АЙ ЭМ БУЛЛ КОНСТРАКШН"	32 485
6	ООО "ЛАНИТ-Интеграция"	11 200

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты – 1250

В составе денежных средств и денежных эквивалентов по стр. 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства, находящиеся на расчетных счетах и в кассе Общества:

- на 31 декабря 2023 года (отчетный период) составила 61 596 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 года (предшествующий период) составила 25 634 тыс. руб.

3.6. Капитал – строка 1310 - 1370

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 3 000 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Тыс.руб.

Наименование	по состоянию на 31.12.2023	по состоянию на 31.12.2022
Прибыль, подлежащая распределению	291 096	257 303

3.7. Долгосрочная кредиторская задолженность - строка 1450

Краткосрочная кредиторская задолженность сложилась из задолженности по:

Тыс.руб.

Показатель	задолженность на 31.12.2023	задолженность на 31.12.2022
Расчеты по аренде *В т.ч.:*	*77 825*	*48 147*
Расчеты по аренде в т.ч. - арендные обязательства - НДС по арендным обязательствам -проценты по аренде	*93 663* *(15 588)* *(249)*	*57 776* *(9 629)*

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность - строка 1520

Краткосрочная кредиторская задолженность сложилась из задолженности по:

Тыс.руб.

Показатель	задолженность на 31.12.2023	задолженность на 31.12.2022

Расчеты с поставщиками и подрядчиками *В т.ч.:*	*539 562*	*256 486*
Расчеты по авансам полученным в т.ч. - расчеты по авансам полученным - 76 АВ НДС с авансов полученных	*420 951* *467 693* *(46 742)*	*204 587* *245 571* *(40 984)*
Расчеты по налогам и сборам *В т.ч.:* *НДС* *НДФЛ* Транспортный налог Страховые взносы ЕНС	19 846 12 532	36 129 35 761 - 319 49
Прочая задолженность	979 204	274 978
Итого:	**1 155 258**	**722 180**

*задолженность по авансам полученным отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством

Основными кредиторами Общества на 31.12.2023 г. являлись:

№, п/п	Наименование кредиторами	Сумма, тыс. руб.
1	ООО "КУПЕЦ"	360 206
2	ООО "АПГ-КОНСАЛТИНГ»	97 701
3	ООО "СиБай"	17 254
4	ООО "СК КАПИТАЛ"	50 000
5	ООО "СИСТЕМА"	21 935

3.9. В проверяемом периоде Организация применила пп. «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды:

- по договору аренды нежилого помещения №01/08-22-АЮЛ от 11 августа 2022 г. г.Москва, пр-т Ленинградский, д.37, копр.12. Согласно п. 2.4 данного договора срок аренды установлен на 11 месяцев.

Дополнительным соглашением №2 от 10 июля 2023 г. договор пролонгирован на 11 месяцев с 11 июля 2023 г. по 10 июня 2024 г.

3.10. В проверяемом периоде Организация применила пункта 5 ФСБУ 25/2018, в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды:

- по договору аренды нежилого помещения № ОР/19-43 Г от 15.08.2019 г. арендные обязательства приостановлены, до момента восстановления Здания после пожара. Срок не определен.

3.11 Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенные налоговые активы (код стр. 1180)

- на 31 декабря 2023 года (отчетный период) составили 16 050 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 года (предшествующий период) составили 7 593 тыс. руб.

Изменения Отложенных налоговых активов в 2023 году

Наименование ОНА	Остаток на начало	Признано в текущем	Погашено в текущем	Изменение в связи с пересчетом ставки	Остаток на конец

	периода,	периоде,	периоде	налога на прибыль	периода
Основные средства	175	189		-	364
Материалы		3			3
Оценочные обязательства и резервы		1 176	-	-	1 176
Расходы будующих периодов		16			16
Арендные обязательства	7 418	12 241	5 168		14 491
Кредиторская задолженность		1	1		
ИТОГО	**7 593**	**13 626**	**5 169**		**16 050**

отложенные налоговые обязательства (код стр. 1420)
- на 31 декабря 2023 года (отчетный период) составили 24 719 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 года (предшествующий период) составили 12 000 тыс. руб.

Изменения Отложенных налоговых обязательств в 2023 году

Наименование ОНО	Остаток на начало периода,	Признано в текущем периоде,	Погашено в текущем периоде	Изменение в связи с пересчетом ставки налога на прибыль	Остаток на конец периода
Основные средства	11 898	2 706	15 255		24 448
Арендные обязательства	102	59	135		177
Кредиторская задолженность	-	-	94		94
ИТОГО	**12 000**	**2764**	**15 483**	-	**24 719**

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности – строка 2110

Выручка Общества по основному виду деятельности в 2023 году составляет 2 487 233 тыс. руб. в том числе по видам деятельности

Показатель	Объем в 2023г (руб.)	Объем в 2022 г (тыс. руб.)
Основная номенклатурная группа	4 129	98 575
СМР	1 331 225	977 412
Торговые операции	1 080 840	680 359
Услуги связи	71 042	124 074
ИТОГО	**2 487 233**	**1 880 420**

4.2. Себестоимость продаж – строка 2120

Общий объем затрат, понесенных Обществом в 2023 году, составляет **2 492 340** тыс. руб. К основным расходам по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат отнесены:

Показатель	Объем в 2023г (тыс.руб.)	Объем в 2022 г (тыс.руб.)
Основная номенклатурная группа	2 179	136 162
СМР	1 947 242	1 050 731
Торговые операции	540 168	609 514
Услуги связи	2 751	16 441
ИТОГО	**2 492 340**	**1 812 848**

4.3. Управленческие расходы – строка 2220

Общий объем затрат на управление составляет 12 723 тыс.руб., в том числе:

Показатель	Сумма за 2023 год (тыс.руб.)	Сумма за 2022 год (тыс.руб.)
Амортизация	86	86
Имущественные налоги	103	103
Прочие расходы	181	126
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	125	101
Оплата труда	10 408	8 434
Страховые взносы	1 793	1 416
Услуги сторонних организпций	26	76
ИТОГО	**12 723**	**10 342**

4.4. Проценты к получению – строка 2320

Показатель	Сумма за 2023 год (тыс.руб.)	Сумма за 2022 год (тыс.руб.)
Проценты к получению	3 165	2 633

4.5. Прочие доходы – строка 2340

В составе прочих доходов отражены:

Показатель	Сумма за 2023 год (тыс.руб.)	Сумма за 2022 год (тыс.руб.)
Списана кредиторская задолженность	77 376	2 294
Прочие	226	
Реализация основных средств	8 117	
ИТОГО	**85 720**	**2 294**

4.6. Проценты к уплате – строка 2330

Показатель	Сумма за 2023 год (тыс.руб.)	Сумма за 2022 год (тыс.руб.)
Проценты к получению	2 824	2 023

4.7. Прочие расходы – строка 2350

В состав прочих расходов включены:

Показатель	Сумма за 2023 год (тыс.руб.)	Сумма за 2022 год (тыс.руб.)
Комиссия банка	943	1 017

Списана дебиторская задолженность	92	1 366
Прочее	263	608
Реализация основных средств	6 977	
ИТОГО	**8 275**	**2 991**

4.8. Пояснения показателей строк 2300

В результате финансово-хозяйственной деятельности организации за 2023 год бухгалтерская прибыль до налогообложения составила 59 956 тыс. руб. (строка 2300). , за предыдущий 2022 год составила 57 143 тыс.руб.

4.9. Прочие пояснения

В течение 2023 года не выявлено каких-либо ошибок прошлых лет, способных оказать существенное влияние на размер капитала компании.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

5.1. Отражение показателей строк за 2023 г.:

По строке 4119 графы 1 «прочие поступления» отражены:
расчеты по налогам и сборам (НДС)

Итого по строке 4119 –91 714 **тыс. руб.**

По строке 4129 графы 1 «прочие платежи» отражены:
расчеты по налогам и сборам (НДС)

Итого по строке 4129 – 0 **тыс. руб.**

По строке 4122 графы 1 «платежи в связи с оплатой труда работников» отражены:
- выплаты по трудовым договорам и договорам подряда в том числе НДФЛ и налоги, начисленные с ФОТ – 65 531 (тыс. руб).

5.2. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода - строка 4450 и 4500

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец 2023 года включают в себя остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах и банковских учреждениях, что составляет 25 634 тыс. руб. (строка 4450) и 61 600 тыс. руб. (строка 4500) соответственно.

6.4 Распределение дивидендов

Решением единственного участника Общества (Решение от 20.11.2023 г) было принято решение о распределение дивидендов за 2022 год в размере 14 586 706,67 руб. На выплату дивидендов Общества за 2022 отчетный год было перечислено 12 498 700,67 руб. и НДФЛ 2 088 006,00 руб.

Дивиденды распределены и выплачены безналичным путем:

- в 2023 году:

- п/п 7126 от 23.11.2023, п/п 7127 от 23.11.2023, п/п 7278 от 30.11.2023, п/п 7485 от 06.12.2023.

Итого: в 2023 году было начислено Дивидендов – 14 587 тыс. руб., показатель раскрыт по строке 4322 «Отчета о движении денежных средств».

6. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «СПС» (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. являлся Дресвянкин Дмитрий Петрович

Информация о связанных сторонах

Лица и организации, непосредственно связанные с ООО "СПС"	**Лица и организации, опосредованно связанные с ООО "СПС"**	
	через лиц, указанных в столбце 1	через лиц, указанных в столбце 2
1	2	3
Дресвянкин Дмитрий Петрович (руководитель, учредитель)	1.ООО "СИМАРГЛ" (Дресвянкин Дмитрий Петрович - руководитель, учредитель) ООО "АБР" (Дресвянкин Дмитрий Петрович - руководитель, учредитель)	(ООО "АБР" - учредитель, управляющая организация) (ООО "АБР" - учредитель, управляющая организация)

В течение 2023 г. отражены операции со следующими связанными сторонами:

Наименование юридического лица	Юридический адрес	Характер сделки	Задолженность контрагента на 31.12.2023	Задолженность контрагента на 31.12.2022
ООО "СИМАРГЛ"	143200, Московская обл., Можайск г., Полосухина ул., дом 24А, помещение 33	Договор № 15/5-2022 от 15.11.2022 г	-	22 500
		Договор процентного займа № 03.07/1 от 03.07.2023 г	23 800	
ООО «АБР»	127550, корп. 2 143300, Московская обл, Наро-Фоминск г, Маршала Жукова Г.К. ул, дом ДОМ 13, ЭТАЖ 2, корпус	Договору процентного займа № 16/05-2 от 16.05.2022	3 479	1 520
		Договору процентного займа № 01/10-5 от	25 000	

	ПОМЕЩЕНИЕ №5, офис КАБИНЕТ №6,РАБОЧЕЕ МЕСТО №11	01.10.2023		

7. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены ниже.

№	Виды вознаграждений	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Сумма вознаграждения, начисленная основному управленческому персоналу (в т. ч. НДФЛ), в совокупности: Страховые взносы с суммы вознаграждения:	1 560,00 в т. ч. НДФЛ 300,00	1 465,45 в т. ч. НДФЛ 584,5
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты): - оплата труда; - отпускные; - премии; - материальная помощь; - прочие выплаты	 115,00 ___ -	 184,99 _1902,30__
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты): - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни.	 - -	 - -

Состав отраженного основного управленческого персонала в 2023 г.: генеральный директор.

Обязанности главного бухгалтера, возложены на генерального директора.

8. Информация об учете активов и обязательств.

В отчетном периоде Обществом проводилась инвентаризация активов и обязательств:
- денежных средств в кассе – по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- дебиторской и кредиторской задолженности - по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- товарно-материальных ценностей - по состоянию на 01 декабря 2023 г.
- расходов будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2023 г.

9. Государственная помощь и безвозмездное получение.

ООО «СПС» не получало государственную помощь

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

К чрезвычайным обстоятельствам хозяйственной деятельности относятся стихийные бедствия, пожар, аварии и тому подобного. В отчетном периоде данных фактов не было.

11. Обязательства полученные и выданные.

В отчетном периоде обязательств полученных и выданных ООО «СПС» не имеет.

12. Условные факты хозяйственной деятельности.

В текущем периоде условные факты хозяйственной деятельности в Обществе отсутствуют

13. Налоговое законодательство.

Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.
Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.
По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым и валютным законодательством, является высокой.

14. О непрерывности деятельности ООО «СПС»

ООО «СПС» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Признаков нарушения принципа непрерывности деятельности нет. В отчетном периоде Организация не закрыла никакие направления деятельности. В течение 2023 года прекращения хозяйственной деятельности не было.

15. События после отчетной даты

Общество не имеет информации о событиях, которые могли бы повлиять на содержание отчетной информации, на оценку финансового состояния организации, движение ее денежных средств, финансовые результаты деятельности по состоянию на 31.12.2023 г.

16. Изменение геополитической обстановки, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год

В силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год существенного влияния на деятельность Общества не оказали, существенных экономических последствий не имели, предпосылок для существенной неопределенности в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность нет.

Событие повлияет или может повлиять на деятельность Организации в будущем	Да/Нет/ Не существенно	Пояснения
Влияние изменения валютного законодательства и курсов валют;	Нет	Организация не имеет контракты в валюте.
Влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой	Нет	В основном сырье закупается в России

и продажами;		
Влияние повышения ключевой ставки Банка России до 20%;	Да	Кредитных договора не существенные.
Влияние введенных санкционных ограничений.	Нет	На ведение финансово-хозяйственной деятельности Организации не повлияло.

17. Внутренний контроль и риски хозяйственной деятельности

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Система внутреннего контроля Общества включает в себя организационные меры, политики, инструкции, а также контрольные процедуры, нормы корпоративной культуры и действия, предпринимаемые руководством и работниками Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом его стоимости, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

В основе организации системы внутреннего контроля в Обществе лежит риск-ориентированный подход. Он основан на интеграции системы внутреннего контроля с процессами управления рисками, в результате которой обеспечивается своевременное и эффективное применение методов по управлению рисками с использованием эффективных механизмов системы внутреннего контроля. При этом руководство Общества и его сотрудники концентрируют усилия по построению и совершенствованию системы внутреннего контроля, в первую очередь, в тех областях деятельности, которые характеризуются наиболее высоким уровнем рисков.

Целью функционирования системы внутреннего контроля является обеспечение достижения Обществом целей по следующим категориям:

- Эффективность и рациональность финансово-хозяйственной деятельности (включая сохранность активов);
- Достоверность финансовой и нефинансовой отчетности;
- Соответствие действующему законодательству и нормам.

Для достижения поставленных целей система внутреннего контроля призвана решать следующие ключевые задачи:

- разработка и внедрение контрольных процедур с учетом особенностей бизнес-процессов и присущих рисков;
- обеспечение надежной системы сбора, обработки и передачи информации;
- обеспечение руководства организации необходимой информацией об отклонениях от ожидаемого порядка функционирования процесса для принятия необходимых корректирующих мер.

Основой организации и функционирования системы внутреннего контроля являются следующие компоненты:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- средства контроля;
- информационный обмен;
- мониторинг.

Риски хозяйственной деятельности Общества (коммерческие, финансовые, кредитные, правовые и др.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

Генеральный директор Дресвянкин Дмитрий Петрович
«20» марта 2024 г.

