

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год
Общества с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Сервисные и
Промышленные Активы»
ИНН 0273905626 КПП 770301001

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГК СПА» (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

I. Сведения об Обществе

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Сервисные и Промышленные Активы», в дальнейшем именуемое «Общество», создано на основании протокола собрания учредителей (протокол № 1 от 23.12.2015г.) и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1150280081148.
- 1.2. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Сервисные и Промышленные Активы».
- 1.3. Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ГК СПА».
- 1.4. Место нахождения Общества: 123056, г. Москва, ул. Большая Грузинская, д. 30А, стр. 1, пом.414
- 1.5. Общество имеет одно обособленное подразделения в г. Уфа. Общество имеет филиал в Казахстане.
- 1.6. Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.
- 1.7. Срок деятельности Общества не ограничен.
- 1.8. Численность работающих сотрудников на 31.12.2023 года составила 86 человек.

2. КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

- 2.1 Уставный капитал Общества составляет 41 666,67 (сорок одна тысяча шестьсот шестьдесят шесть рублей шестьдесят семь копеек) рублей 67 копеек.
- 2.2. Уставной капитал Общества сформирован учредителями внесением наличных денежных средств:
 - Совада Йоханн Рафаэль, доля стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.
 - Кинжибалова Юлия Александровна, доля стоимостью 31 666 (тридцать одна тысяча шестьсот шестьдесят шесть) рублей 67 копеек.
- 2.3. Участники Общества по состоянию на 31.12.2023 год:

№ п/п	Наименование участника	Доля участия в УК Общества
1	Совада Йоханн Рафаэль	24 %
2	Кинжибалова Юлия Александровна	76 %

- 2.4. Добавочный капитал Общества составил 706 812 360 (семьсот шесть миллионов восемьсот двенадцать тысяч триста шестьдесят) рублей 19 копеек. Основным источником формирования добавочного капитала явилась операция внесения участником общества вклада в имущество, согласно Уставу.

3. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

- 3.1. Целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.
- 3.2. Для достижения своей цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:
- предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа;
 - осуществление всех форм и видов внешнеэкономической деятельности в соответствии с действующим законодательством для реализации уставных целей Общества, в том числе экспортно-импортных операций;
 - иные виды деятельности в соответствии с целями деятельности Общества и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.
- 3.3. Общество не имеет лицензий на 31.12.2023г. Является членом СРО Ассоциация строителей «СРО Строительные допуски».

II. Органы управления Обществом

4. СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Управление в Обществе осуществляется через органы управления Общества. Органами управления Общества в соответствии с Уставом Общества являются:

- 4.1. Общее собрание участников;
- 4.2. Исполнительный орган - Генеральный директор.

5. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ УЧАСТНИКОВ

- 5.1. В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.
- 5.2. Общее собрание участников осуществляет свою деятельность в соответствии с положениями Устава Общества, и требованиями законодательства Российской Федерации.

6. ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

- 6.1. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.
- 6.2. Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Единоличный исполнительный орган Общества подотчетен Общему собранию участников Общества.
- 6.3. К компетенции Генерального директора Общества относится решение вопросов, необходимых для текущего оперативного управления деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.
- 6.4. Права и обязанности единоличного исполнительного органа по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества определяются договором, заключаемым с Обществом. Условия такого договора утверждаются Общим собранием участников Общества. Указанный договор подписывается от имени Общества лицом, председательствовавшим на Общем собрании участников Общества. Общее собрание участников Общества, вправе в любое время принять решение о досрочном прекращении полномочий лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа.
- 6.5. Данные о Генеральном директоре Общества:

- с 14.10.2020 года по настоящее время должность Генерального директора занимает Совада Йоханн Рафаэль.

III. Органы контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества

7. АУДИТОР ОБЩЕСТВА

7.1. Для проверки и подтверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества Генеральный директор назначает ответственного.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «БК Аудит» (ООО «БК Аудит») ОГРН 1237700409748.

Местонахождение: 117105, г. Москва, Вн. Тер. г. Муниципальный округ Донской, улица Ш. Варшавское, дом 1А, помещ. 50К/3

IV. Сведения об учетной политике Общества

8. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 8.1. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности в 2023 году осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.
- 8.2. Бухгалтерский учет ведется Обществом в автоматизированной системе 1С: Предприятие.

9. МЕТОДЫ И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- 9.1. Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке стоимостью более 100 000 рублей. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
- 9.2. Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.
- 9.3. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и/или пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.
- 9.4. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется специалистом, исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

- При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
- 9.5. 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 N 180н.
 - 9.6. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, с изменениями и дополнениями (далее также – ПБУ 18/02).
 - 9.7. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
 - 9.8. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.
 - 9.9. Общество применяет метод начисления при признании доходов и расходов.
 - 9.10. Общество применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.
 - 9.11. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 20% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 20% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.
 - 9.12. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России № 66н) на 10% и более.
 - 9.13. К денежным потокам Общества не относятся движение денежных средств внутри Общества (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета Общества на другой и т. п.). Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС. Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена

одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств

V. Сведения об отдельных активах и пассивах Общества

10. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- 10.1 Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества (Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г. (в ред. от 11.04.2018 г.).
- 10.2. Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

- 11.1 Дебиторская задолженность Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, раскрыта в бухгалтерской отчетности - форма 1 Бухгалтерский баланс.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему, представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)

Наименование	код строки	За 2022 год	За 2023 год
Прочие поступления, в т ч	4119	44 073	948 136
Прочие поступления по текущим операциям		44 073	948 136
Прочие платежи, в т ч	4129	171 202	989 218
Прочие платежи по текущим операциям		171 202	989 218
Прочие платежи, в т ч	4329	994 577	730 071
Лизинговые платежи		159 048	131 959

12. ГАРАНТИИ ПОЛУЧЕННЫЕ

- 12.1 В 2023 году гарантий Общество не получало.

13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

- 13.1. По состоянию на 31.12.2022 года и 31.12.2023 года займы и кредиты составили:

Таблица

(в тыс. руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Долгосрочные займы и кредиты, в том числе:	234 600,00	300 000,00
- кредиты в банке в рублях	234 600,00	300 000,00
- займы, полученные в рублях	-	-
Краткосрочные кредиты, в том числе:	82 078,00	56 090,00

- кредиты в рублях	80 000,00	56 090,00
ИТОГО	314 678,00	356 090,00

В соответствии с договорами денежного займа за пользование займом проценты начислялись.

14. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

14.1. Кредиторская задолженность Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, раскрыта в бухгалтерской отчетности - форма 1 Бухгалтерский баланс.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

15.1. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

15.2. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

15.3. Необходимость создания резерва под обесценение МПЗ отсутствовала.

15.4. Резерв по сомнительным долгам создается при наличии дебиторской задолженности, имеющей признаки сомнительной.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочное обязательство».

15.5. Условные обязательства и условные активы, которые в будущем с большей степенью вероятности могут привести к уменьшению или увеличению (соответственно) экономической выгоды Общества, по состоянию на 31.12.2023 года не имели место.

VI Сведения о доходах и расходах Общества

16. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЕМАХ И НАПРАВЛЕНИЯХ ПРОДАЖ

16.1. Выручка от продаж по направлениям продаж раскрыта в таблице:

Таблица

(в тыс. руб.)

Наименование	Объем продаж за 2022 год			Объем продаж за 2023 год		
	По России	На экспорт	Всего	По России	На экспорт	Всего
от продажи продукции, работ (услуг)	3 619 512,21	47 591,65	3 667 103,86	2 013 182,77	14 258,08	2 027 440,85
Итого	3 619 512,21	47 591,65	3 667 103,86	2 013 182,77	14 258,08	2 027 440,85

Выручка от продаж по направлению на экспорт включает в себя выручку Общества, полученную на территории Казахстана по договорам заключенным Обществом в лице Филиала.

Выручка от продаж включает в себя выручку по договорам, заключенным с Заказчиками нерезидентами, на объектах на территории России.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

17.1. Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат раскрыта в таблице:

Таблица

(в тыс. руб.)

Наименование расходов	За 2022 год	За 2023 год
Амортизация основных средств	121 323,12	125 645,95
Материальные затраты	656 767,22	408 852,85
Услуги производственного характера	777 835,67	185 709,63
Расходы на оплату труда	135 924,89	157 057,90
Прочие затраты	88 677,10	4 205,77
ИТОГО	1 780 528,00	881 472,11

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

18.1. Управленческие расходы в разрезе статей затрат отражены в таблице:

Таблица

(в тыс. руб.)

Наименование расходов	За 2022 год	За 2023 год
Информационно-консультационные услуги	21 422,46	15 766,74
Оплата труда общехоз. персонала	445 640,98	242 692,29
Услуги на содержание имущества	22 677,96	25 576,68
Представительские расходы	16 818,70	9 089,89
Прочие расходы	902 058,73	690 352,11
ИТОГО	1 408 618,83	983 477, 71

Порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов: расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются по статье «Управленческие расходы». Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

19. РАСШИФРОВКА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

19.1. Прочие доходы в разрезе статей отражены в таблице:

(в тыс. руб.)

Наименование доходов	За 2022 год	За 2023 год
Реализация основных средств и запасов	150	24 217
Прочие операционные доходы (валюта)	933	11 764
Прибыль прошлых лет	39 701	-
Курсовые разницы	-	242 180
Реализация прочего имущества (материалов)	3 452	-
Прочие доходы	87 688	213 227
ИТОГО	131 924	491 388

19.2. Прочие расходы в разрезе статей отражены в таблице:

(в тыс. руб.)

Наименование доходов	За 2022 год	За 2023 год
Реализация основных средств и запасов	-	27 874
Расходы на услуги банков	6 014,00	2 604
Прочие операционные доходы (валюта)	-	11 845
Курсовые разницы	39 576,00	152 335
Реализация прочего имущества (материалов)	2 960,00	-
Прочие расходы	22 235,00	225 032
ИТОГО	70 785,00	419 690

VII Сведения о расчетах по налогу на прибыль Общества

20. ДОНАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ, САНКЦИЙ И ИНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

20.1. По строке 2460 формы 2 «Прочее» отражено:

Таблица

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2023 год
Корректировка отложенных налоговых активов (обязательств)	1 810,00	1 328,00
Прочие	-	-
ИТОГО	1 810,00	1 328,00

VIII Сведения о связанных сторонах Общества

21. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ОБЩЕСТВА

21.1.1 Связанными сторонами Общества являются:

- физическое лицо, Совада Йоханн Рафаэль, владеющее долей в Обществе в размере 24%;

- физическое лицо, Кинжибалова Юлия Александровна, владеющее долей в Обществе в размере 76%.

- Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Альянс» (ООО «Бизнес Альянс») ИНН 5638076225, ОГРН 1195658017939. Связь сторон обусловлена через владение Обществом долей компании в размере 51 % уставного капитала.

- Общество с ограниченной ответственностью «Фортресс Энерджи Тэк.» (ООО «Фортресс Энерджи Тэк.» ИНН 6319187643, ОГРН 1146319011200. Связь сторон обусловлена через владение учредителями доли в уставном капитале:

- физическое лицо, Кинжибалова Юлия Александровна, владеющее долей в Обществе в размере 1%;

- Общество владеет долей компании в размере 49 % уставного капитала.

IX Сведения о событиях после отчетной даты

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22.1. События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества отсутствовали.

X Сведения о существенных ошибках

23. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОШИБКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ ВЫЯВЛЕННЫЕ В ТЕКУЩЕМ ГОДУ

23.1. В отчетности за 2023 год в соответствии с правилами ПБУ 22/2020 существенных ошибок 2022 года не выявлено.

XI Сведения о рисках хозяйственной деятельности Общества

24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

24.1. Руководство Компании принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

25. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

25.1. Рыночные риски:

а) Валютный риск.

ООО «ГК СПА» осуществляет деятельность на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте. Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как основные активы и обязательства выражены в национальной валюте. Однако имеют место закупки товаров, оборудования, стоимость которых на рынке колеблется в зависимости от курса валют.

б) Риск изменения процентных ставок.

Значительное повышение ключевой ставки ЦБ РФ в 4 квартале 2023 года привело к увеличению процентных ставок по кредитным средствам, привлекаемым Обществом.

25.2. Риск ликвидности.

Наряду с использованием собственных средств для обеспечения операционной деятельности, Общество осуществляет финансирование за счет привлечения долга.

Компания осуществляет тщательное управление ликвидностью, используя процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств.

26. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ИЗМЕНЕНИЕМ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

26.1 Внутренний рынок.

ООО «ГК СПА» является плательщиком федеральных, региональных налогов. Общество оценивает и прогнозирует степень влияния изменений налогового законодательства, направляя усилия на минимизацию рисков, связанных с подобными изменениями.

26.2 Внешний рынок.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, Компания расценивает как средние, в связи с тем, что Компания ведет внешнеэкономическую деятельность, а также имеет Филиал в Казахстане.

Генеральный директор

29.03.2024

Й.Р. Совада

