

**Пояснительная записка
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах**

**Общество с ограниченной ответственностью
«Спец-энерго»**

за 2023 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VIII ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность за предыдущий период аудировалась, и проверка соответствующих показателей за предыдущий период проводилась.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Спец-энерго» (далее по тексту Организация) зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области 19.05.2016г. и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1166196076980

Бенефициаром и единственным учредителем является Харцызов Адам Абидинович доля -100%.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 40 тыс. руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344037, Ростовская область, г.о. Город Ростов-На-Дону, г Ростов-На-Дону, ул 18-Я Линия, домовладение 96/84, этаж 3

Фактический адрес Организации 344037, Ростовская область, г.о. Город Ростов-На-Дону, г Ростов-На-Дону, ул 18-Я Линия, домовладение 96/84, этаж 3

1.4. В Организации отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1166196076980,

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 №008104744 выдано 19.05.2016,
Свидетельство о постановке на учет серия 61 №008104745 выдано 19.05.2016

1.7. Основным видом деятельности Общества является:

35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

1.8. Доля в выручке фирмы за 2023 год составила 99 %.

1.9. Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 34 человек.

1.10. Дочерних и зависимых Организации нет.

1.11. Органами управления общества являются единственный участник общества и единоличный исполнительный орган-директор общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным органом Общества – директором Мульченко Евгений Игоревич, который подотчетен учредителю Общества.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества осуществляется единственным учредителем общества.

1.12. Бухгалтерский учет в Организации в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 гг. осуществлялся структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1 С 8.3 и 1 С ЗУП .

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об утверждении учетной политики» от 14.12.2022

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от

стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

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

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем)

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней себестоимости.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

2.6. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах». Деятельность Общества осуществляется на общей системе налогообложения.

Выручка от оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления по факту подписания акта оказанных услуг.

Доходом Общества от обычных видов деятельности являются доходы от передачи электрической энергии и технологического присоединения. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации.

2.7. Порядок признания расходов

Расходы на нужды управления относятся к косвенным и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок списания расходов будущих периодов: списание расходов будущих периодов на себестоимость осуществляется равными долями, исходя из срока фактического осуществления указанных расходов.

2.8. Перечень сегментов

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

2.9. Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.10. Учет специальных фондов

Общество не создает специальных фондов.

2.11. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- Учредитель: Харцызов Адам Абидинович
- Директор: Мульченко Евгений Игоревич

2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Метод исправления ошибок: Красное сторно или обратные проводки

2.13. Иные способы учетной политики

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99) не используется.

2.14. Прочее

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни осуществляется главным бухгалтером.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Общество не принимало решений о распределении и выплате дивидендов участнику Общества, дивиденды не выплачивала.

3.2. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию - не применимо.

3.3. Информация по налогу на прибыль

По итогам 2023 года у Организации образовалась бухгалтерская прибыль в размере 215900 тыс. руб. Исчислен текущий налог на прибыль в сумме 43189 тыс. руб. Чистая прибыль за 2023 г. составила 172 711 тыс. руб.

Информация о возникших (погашенных) в отчетном периоде отложенных налоговых активах и обязательствах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена ниже:

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 год составили:

| Отложенные налоговые активы | Изменение за 2023 год, тыс. руб. | |
|-----------------------------|-------------------------------------|------------|
| | Возникло | Погашено |
| Кредиторская задолженность | 8825,70 | 6666,67 |
| Доходы будущих периодов | 480360,95 | |
| Основные средства | 3667,46 | 3867,71 |
| Итого: | 492854,11 | 216 798,92 |

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год составили:

| Отложенные налоговые обязательства | Изменение за 2022 год, тыс. руб. | |
|------------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| | Возникло | Погашено |
| Дебиторская задолженность | 8345,70 | |
| Доходы будущих периодов | 5 530,13 | 0 |
| Основные средства | 28 798 070,55 | 2 529 454,49 |
| Итого: | 28 811 946,38 | 2 529 454,49 |

3.4. Информация о связанных сторонах

В отчетном году Общество не оказывало услуги связанным сторонам.

В отчетном году Общество не получало услуги у связанных сторон.

Сделки со связанными сторонами за предшествующий год:

В 2022 году Общество не оказывало услуги связанным сторонам.

В 2022 году Общество не получало услуги у связанных сторон.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило:

| Наименование, должность (если раскрывается) | Вид выплат | Сумма, тыс. руб. |
|--|--|------------------|
| Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) | | |
| Основной управленческий персонал | Оплата труда за отчетный период | 13047,8 |
| | Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды | 2176,1 |
| | Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде | 608,6 |
| | Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала | - |
| | Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.) | |
| Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты | | |
| Основной управленческий персонал | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) | - |
| | Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | - |
| | Иные долгосрочные вознаграждения | - |
| | ИТОГО | 15832,5 |

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.5. Совместная деятельность

Общество в 2023 году не участвовало в совместной деятельности.

3.6. Государственная помощь

Общество в течение 2023 года не получало государственную помощь.

3.7. Информация по отчетным сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по

сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

3.8. Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решения о прекращении деятельности по оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции в отчетном периоде отсутствовали.

3.9. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.10. Движение денежных средств

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций представлены в отчете о движении денежных средств.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства - да.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений - отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества - отсутствуют.

3.11. Полученные и выданные обеспечения

По состоянию на 31.12.2023 года Организация выданных и полученных обеспечений (поручительств) не имела.

3.12. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок не обнаружено.

3.13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.14. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) – не использовалось.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) – не использовалось.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) – не использовалось.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) – не использовалось.

3.15 . Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные дела с участием ООО «Спец-энерго», находящиеся на рассмотрении на 31.12.2023 г.

Арбитражный суд Ростовской области

Дело – №А53- 36078/2022

Суть спора – иск ООО «Спец-энерго» к ООО «Аквакомстрой» о взыскании 4 901 843,89 руб. задолженности за бездоговорное потребление электроэнергии.

Не разрешенные на 31.12.2023 г. разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет; выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым еще не наступили; обязательства в отношении охраны окружающей среды – отсутствуют.

3.16. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В связи с введением экономических санкций против РФ и нестабильностью на рынках, Общество несет риски невыполнения поставки продукции поставщиками.

Фактор риска, вызываемый специальной военной операцией на территории Украины, способен оказать негативный эффект на бизнес. Продолжительность этого события пока не поддается прогнозированию, что не позволяет сделать точные прогнозы относительно его влияния на деятельность Общества, при этом Обществом не остановлена деятельность. Отсутствуют причины возникновения существенной неопределенности, которая могла бы вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

3.17. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

3.18. Информация об экологической деятельности

Капитальных вложений в связи с экологической деятельностью нет. Расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью нет.

3.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам.

Группы рисков:

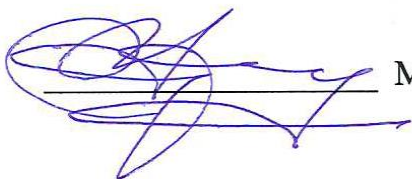
Финансовые риски: отсутствие возможности кредитования под благоприятные процентные ставки.

Законодательный риск присутствует при изменении различных нормативно-правовых актов.

Эпидемиологический риск заключается в существенном влиянии текущей эпидемиологической ситуации на развитие экономической ситуации в целом по РФ, в частности в течение ближайших 12 месяцев.

29 марта 2024 г.

Директор



Мульченко Е.И.