ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Спецприбор»
за 2023 год

1. Организация и виды деятельности

ООО «Спецприбор» является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

28.09.2006 г. Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер 1065024021820 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Красногорску Московской области.

ООО «Спецприбор» действует на основании Устава Общества в последней редакции, утвержденной решением участника Общества и зарегистрированной Межрайонной инспекцией ФНС России № 5024.

Юридический адрес:143405, Московская обл., г. Красногорск, ул. Жуковского, д.17, помещение III, ком.8-5

Уставом Общества не предусмотрено создание Совета Директоров.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников. Единственным участником общества является Переверзев Вячеслав Тимофеевич , он же принимает на себя функции Общего собрания участников в единственном лице.

Единоличный исполнительный орган общества - директор Любин В.Н, который действует на основании Устава Общества, Решения общего собрания участников Общества и заключенного с ним трудового договора.

Уставный капитал Общества составляет десять тысяч рублей. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

ООО «Спецприбор» не имеет обособленных подразделений.

Основным видом деятельности ООО «Спецприбор» в 2023 г. является торговля оптовая машинами, оборудованием и принадлежностями.

Выручка от продаж за 2023 год составила 1 089 095 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 год составила 7 человек.

Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации имущества и обязательств приведена в таблице.

Таблица

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания

Основные средства, в т.ч.:		
Расходы будущих периодов	31.12.23	Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено
Материально-производственные запасы	31.12.23	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.23	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.23	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.23	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.23	
Расчеты с бюджетом	31.12.23	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.23	

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике

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 ООО «Спецприбор».

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

2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1.1 Основные средства не отражаются в учете по причине полного износа в связи с истечением срока использования.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам не производиться по причине полного износа с истечением срока эксплуатации.

2.1.3. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.4. Оценка материалов и товаров при списании в 2023 году производится по средней себестоимости.

2.1.5. Создается резерв на оплату отпусков, резерв на выплату вознаграждения по итогам года.

2.1.6. Создается резерв по сомнительным долгам.

2.2 Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов в 2023 г. применяется метод средней себестоимости.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01. 2002г. №1.

2.2.4. Финансовый результат от продажи продукции, работ и услуг определяется по отгрузке.

2.2.5. Создается резерв по сомнительным долгам.

2.2.6. Создается резерв по отпускам.

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год не вносились.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1 Расшифровка статьи 1190 «Прочие оборотные активы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Приложении №1).

3.2 Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Приложении №2).

3.3Расшифровка статьи 1220 «НДС по приобретенным ценностям» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Приложении №3).

3.4 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Приложении №4).

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 отсутствует.

3.5 Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Приложении №5).

3.6 Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Приложении №6).

3.7 Собственный капитал

Сумма нераспределенного дохода на 01.01.2023 года составляла 188 268 тыс. рублей. Доход общества за 2023 год составил 138 791 тыс. рублей, в данном периоде 2023 года были выплачены дивиденды за период 2022 года в сумме 58 706 тыс. рублей. Нераспределенная прибыль Общества на 31.12. 2023 год составила 268 353 тыс. руб., то есть увеличение нераспределенной прибыли за 2023 год составляет 80 085 тыс. рублей.

Чистые активы ООО «Спецприбор» на 31 декабря 2023 года составили 268 363 тыс. руб.
Данные операции отражены в Расшифровке статьи № 1370 «Нераспределенная прибыль» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Приложении№ 7).

Движение нераспределенного дохода за 2023 год отражено в отчете об изменениях капитала за 2023 год.

3.8 Расшифровка статьи 1410 «Заемные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Приложение №8).
3.9 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Приложение №9).

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам) на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».
3.10 У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность на каждую отчетную дату.
Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.
В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.
В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах справочно. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов, и обязательств составляет 20%.
3.11 Налоги
Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:
налог на прибыль – 20%;
налог на добавленную стоимость – 20%.
За 2023 г. ООО «Спецприбор» льгот по всем видам налогов не применяло.
Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

3.12 Расшифровка отчета о финансовой деятельности общества за 2023 г. (тыс. руб.)

Наименование операций	2023 год
Реализация товаров всего	1 089 095
С/стоимость реализованного товара	896 012
Валовый доход	**193 083**
рентабельность	17,57 %
Транспортные расходы	11 817
Косвенные расходы	11 068
Доход от основной деятельности	**170 196**
Внереализационные доходы	8 274
Внереализационные расходы	4 740
Налогооблагаемый доход	173 730
Налог на прибыль	**34 940**
Итоговый доход по бухгалтерскому учету за 2022	**138 791**

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по Бухгалтерскому учету.

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что
- организация 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 (допущение непрерывности деятельности);
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В 2023 году Обществом изменения в учетную политику не вносились. Поэтому бухгалтерская отчетность за прошлые периоды не корректировалась.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год

4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Отсутствуют начатые в 2022 году и не завершенные на 01.01.2023 судебные разбирательства.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Организация не участвует в судебном разбирательстве
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Выездная налоговая проверка не проводится
Предъявлен иск к поставщику	Иск не предъявлен поставщику
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Претензии от покупателя на некачественный товар не имеется
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Документы на продление лицензии не подавались.
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Поручительства не имеется
Обеспечения под собственные обязательства	Не имеется
Риски неисполнения обязательств	Не имеется
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска (количество дней оплачиваемого отпуска на которые имеют право работники по состоянию на 31.12.2023 и среднедневной заработок за 2023 г.)	Согласно созданного резерва отпускные выплачены полностью, заработная плата выплачена в сумме 3 751 тыс. рублей , задолженности на 31.12.2023 г. нет.

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:
Единственный участник Общества – Переверзев Вячеслав Тимофеевич.
Директор – Любин Вячеслав Николаевич.

Информация об операциях со связанными сторонами: в 2023 году выплачены дивиденды по итогам 2023 года единственному участнику Общества в размере 50 000 тыс. руб. , уплачен НДФЛ в бюджет 8 705 тыс. рублей.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2023 году Общество не получало средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств.

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию

4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» -в 2023 году дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности за счет резерва не списывалась. Другая сомнительная задолженность отсутствует, резерв по сомнительной задолженности на конец 2023 года не создавался.

4.10 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств (далее - ОДДС) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет:
а) открытых, но не использованных кредитных линий;
б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
д) денежных средств в аккредитивах.

4.12 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2023 году Общество не осуществляло НИОКР.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество социально стабилен. Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества незначительны.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Директор _____ **/Любин В.Н./**

09.02.2023 **М.П.**