

Пояснения по ООО «СПЕКТР» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПЕКТР» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СПЕКТР» за 2023 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023;
- Отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год; Отчет об изменениях капитала за 2023 год, Отчет о движении денежных средств за 2023 год, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

ООО «СПЕКТР» способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕКТР» создано на основании Протокола №1 от 01.04.2016г. года в соответствии с действующим законодательством РФ.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "СПЕКТР"

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО "СПЕКТР"

Место нахождения Общества: Республика Татарстан, г. Казань, проспект Победы, д.212, корп. 2.

Согласно Уставу предметом деятельности общества являются:

- Торговля автотранспортными средствами (в т.ч. оптовая и розничная);
- Торговля автотранспортными средствами по агентскому договору (комиссионер);
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (в т.ч. оптовая и розничная);
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями по агентскому договору;
- Предоставление прочих услуг.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 10.12.2020г. Межрайонной ИФНС №6 по Республике Татарстан (1660 Территориальный участок по Советскому району г. Казани) ИНН 1657225323/КПП 166001001.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 16 №007380462 от 30.05.2016г. выдано Межрайонной инспекцией ФНС №18 по Республике Татарстан и присвоен основной государственный регистрационный номер 1161690107798.

Среднесписочная численность за 2023 год составляет 130 человек, за 2022 год 148 человек.

У общества имеются в собственности земельные участки:

Наименование земельного участка	Остаточная стоимость на 31.12.2023г.
Земельный участок (Земля под цоколем МФЦ)	8 864 000,00
Земельный участок (объединенный)	70 653 000,00

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

У Общества имеются зарегистрированные обособленные подразделения с 23.12.2021 года:

- г. Казань, пр-кт Ямашева, 115 А, зарегистрировано в ИФНС №5 по РТ;
- г. Казань, ул. Горьковское шоссе, зд. 55, зарегистрировано в ИФНС №3 по РТ.

Директор общества – Шилова Анна Викторовна.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год является ООО фирма «Аудит ТД». Общество с ограниченной ответственностью консультационно – информационная фирма «Аудит ТД» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 31 января 2020 года (протокол №430) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 31 января 2020 года за основным регистрационным номером записи: 12006025413 (Свидетельство о членстве №16637). Место нахождения: 423806, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. им. Низаметдинова Р.М., д.23.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность ООО «СПЕКТР» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности (далее — РСБУ):

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство организации исходило из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Обществом сформирована исправленная бухгалтерская отчетность за 2023 год, которая заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность за 2023 год. Исправления внесены в Отчет о движении денежных средств (техническая ошибка):

Показатель строки Отчета о движении денежных средств за 2023г., денежные потоки от текущих операций	Первоначальная бухгалтерская отчетность, тыс. руб.	Исправленная бухгалтерская отчетность, тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
4110 «Поступления - всего»	2 387 516	2 313 116	74 400
4119 «Поступления – всего, в том числе прочие поступления»	169 868	95 468	74 400
4120 «Платежи – всего»	2 261 462	2 187 062	74 400
4121 «Платежи – всего, в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	2 033 137	2 049 771	-16 634
4122 «Платежи - всего, в том числе в связи с оплатой труда работников»	123 885	52 233	71 652
4129 «Платежи – всего, в том числе прочие платежи»	62 109	42 727	19 382

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом руководителя ООО «СПЕКТР».

Бухгалтерский учет (далее – бухучет) ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухучета в соответствии с договором. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ

Бухучет ведется с применением двойной записи. Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н).

Бухучет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы «1С». Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. Основание: пункт 15.1 ПБУ 1/2008.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью 100 000 рублей и более.

Амортизация основных средств начисляется: линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Запасы Общества учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление ТМЦ» и 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по методу ФИФО. Способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по методу ФИФО.

В составе запасов отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.п. 4,5 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.

В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. Основание: пункт 15.1 ПБУ 1/2008.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, приведен в приложении к настоящей учетной политике. Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией. Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

Бухучет ведется с использованием регистров бухучета, перечень и форма которых определены в настоящей учетной политике. Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, информация Минфина России № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"»

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

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. Основание: пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно, основные средства-раз в три года перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены:

- в части применения организацией с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н, перспективно,

- в части применения организацией с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» через единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода и 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно, утвержденных приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. №204н,

- в части применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

4. УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 12000,00 руб., доля участия, в котором в размере 100% принадлежит физическому лицу Шиловой Анне Викторовне. На момент государственной регистрации участник оплатил 100% уставного капитала путем внесения денежных средств.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор – Шилова Анна Викторовна, который принят на работу по трудовому договору № СПК019 от 08.07.2020г.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2023 году нематериальные активы не приобретались, расходы по НИОКР не осуществлялись.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31.12.2023 года составили 279 984 тыс. руб., накопленная амортизация 30 539 тыс. руб., балансовая стоимость 249 445 тыс. руб. В составе основных средств отражены:

- собственные основные средства: транспорт, оборудование, инвентарь, мебель, нежилые помещения, земельные участки и другие соответствующие объекты. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Балансовая стоимость их равна 203 655 тыс. руб.

- арендованные и лизинговые основные средства, по которым Общество признало права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде: транспортные средства, здания. Балансовая стоимость их равна 45 790 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2023 г. в учете общества не числятся.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом на 31.12.2023 г. Общество, не имеет.

Переданных в аренду основных средств, числящихся за балансом по состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет.

Общество провело проверку основных средств на обесценение, по результатам которой обесценение основных средств на 31.12.2023 г. не выявлено, в связи с чем резерв не создавался и оформлен протокол от 31.12.2023 года.

7. ЗАПАСЫ

Запасы на 31.12.2023 года составляют 230 993 тыс. руб., в том числе:

материалы на счете 10 «Материалы» на сумму 534 тыс. руб.;

товары на счете 41 «Товары» на сумму 226 598 тыс. руб.;

товары отгруженные на счете 45 «Товары отгруженные» на сумму 3 861 тыс. руб.

В ходе сверки остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и чистой стоимости продаж на конец отчетного периода Обществом не было выявлено наличие признаков обесценения запасов, в связи с чем резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался и оформлен протокол от 31.12.2023 г.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства в отчетном периоде находились на расчетных счетах в размере 22 450 тыс. руб.

Сведения о расчетных (валютных) счетах по состоянию на 31.12.23г.

Вид счета	Номер счета	Наименование банка
расчетный	40702810729480000226	ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"
расчетный	40702810901430000629	ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г.УФА
расчетный	40702810825200001664	ПРИВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК (Расчетный)
расчетный	40702810300000001472	Филиал РОСБАНК Авто ПАО РОСБАНК
расчетный	40702810700170029064	ЭНЕРГОБАНК
расчетный	40702810510001230271	АО "ТБанк"
расчетный	40702810723000116537	Поволжский филиал АО "Райффайзенбанк"
Расчетный (валютный)	40702840200000229064	АКБ "Энергобанк" (АО) USD

В кассе общества по состоянию на 31.12.2023 года денежные средства числятся в размере 4 902 тыс. руб.

На конец года числится остаток безналичных денежных средств в пути по субсчету 57.03 «Переводы по платежным картам» счета 57 в размере 2 517 тыс. руб.

На конец года остаток денежных средств по субсчету 55.03 «Депозитные счета» счета 55 не числится.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, за весь 2023 год денежные потоки показываются без НДС (сумма НДС указывается свернуто по строке 4119).

В отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций числятся:

1) строка 4119 «Прочие поступления» на общую сумму 95 468 тыс. руб., в т.ч.:

- Возврат из под отчета – 6 тыс. руб.
- Возврат от поставщика – 14 221 тыс. руб.
- Госпошлина, штрафы, пени (приход) – тыс. руб.
- Прочие поступления – 2 112 тыс. руб.
- Прочий доход – 248 тыс. руб.
- Страховое возмещение – 121 тыс. руб.
- Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями и поставщиками – 78 716 тыс. руб.

2) строка 4129 «Прочие платежи» на общую сумму 42 727 тыс. руб., в т.ч.:

- Возврат покупателю – 15 942 тыс. руб.
- Оплата поставщику – 210 тыс. руб.
- Прочие расходы – 94 тыс. руб.
- Алименты сотрудников – 273 тыс. руб.
- Госпошлина, штрафы, пени (расход) – 134 тыс. руб.
- Комиссия по Эквайрингу – 10 346 тыс. руб.
- Оплата налогов – 3 017 тыс. руб.
- Оплата поступления Used Cars по программе Trade-In – 2 340 тыс. руб.
- Прочие выплаты – 4 108 тыс. руб.
- Прочий расход – 36 тыс. руб.
- Страхование – 3 тыс. руб.
- Удержание по исполнительным листам – 104 тыс. руб.
- Услуги банка – 4 525 тыс. руб.
- Сумма платежей по платежным картам – 1 595 тыс. руб.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная дебиторская задолженность (сроком погашения менее 12 месяцев) в сумме 107 640 тыс. руб. В соответствии с п.35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43 н, по данной строке учитываются:

- задолженность покупателей и заказчиков – 31 670 тыс. руб.;
- задолженность поставщиков и подрядчиков – 20 610 тыс. руб., в т.ч.: авансы, выданные на приобретение основных средств 1 522 тыс. руб., запасов 7 368 тыс. руб., работ и услуг 11 720 тыс. руб.
- прочая задолженность – 55 360 тыс. руб., в т.ч.: задолженность по единому налоговому счету 34 834 тыс. руб., задолженность по начисленным процентам по займам 10 383 тыс. руб., прочая задолженность поставщиков 9 425 тыс. руб., задолженность сотрудников 433 тыс. руб., задолженность по налогам 65 тыс. руб., задолженность РБП 220 тыс. руб.

В 2023 году из-за отсутствия просроченной задолженности, не погашенной в сроки, и не обеспеченной необходимыми гарантиями, резерв по сомнительным долгам не создавался.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В бухгалтерском балансе финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в соответствии с п.3 приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» имеют значение равное 180 600 тыс. руб., что представляет собой сумму предоставленных Обществом займов:

Договор займа	Срок выдачи	Сумма непогашенного займа на 31.12.2023г., руб.	Сумма начисленных, но не оплаченных процентов на 31.12.2023г., руб.
Краткосрочные займы выданные			
Договор займа № 1 от 28.11.2022 г. (14,5%) с ООО «Автосеть Урал»	Срок погашения до 27.11.2025	12 200 000,00	4 130 556,17
Договор займа №2 от 05.04.2023 г. (14,5%) с ООО «Автосеть Урал»	Срок погашения до 04.04.2024	64 900 000,00	3 361 953,42
Договор займа №3 от 15.09.2023 г. (15,9%) с ООО «Автосеть Урал»	Срок погашения до 14.09.2024	34 500 000,00	879 509,59
Договор займа б/н от 03.11.2023 г. (15,6%) с ООО «Яр-Авто»	Срок погашения до 02.11.2024	29 000 000,00	513 731,50
Договор займа б/н от 16.10.2023 г. (15,6%) с ООО «Яр-Авто»	Срок погашения до 15.10.2024	40 000 000,00	945 002,74

Необходимости создания резерва под обесценение финансовых вложений нет.

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отражена в балансе за минусом счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» в соответствии с письмом Минфина России от 09.01.2013г. № 07-02-18/0. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет в сумме 202 775 тыс. руб.:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 81 283 тыс. руб.
- авансы полученные – 712 тыс. руб.

- задолженность перед бюджетом, внебюджетными фондами – 24 523 тыс. руб.
- задолженность перед работниками организации – 2 056 тыс. руб.
- прочая задолженность поставщикам 93 968 тыс. руб.,
- задолженность по арендным платежам – 215 тыс. руб.

Полученные обеспечения обязательств и платежей Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Выданные обеспечения обязательств и платежей Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2023 года у общества числятся в размере 5 146 тыс. руб. (резерв на оплату предстоящих отпусков).

13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

В 2023 году операции с займами и кредитами проводились.

По состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерском балансе числится задолженность по долгосрочным займам и кредитам в сумме 171 802 тыс. руб. и краткосрочным займам и кредитам в сумме 260 577 тыс. руб.

Кредитные договоры и договоры займа, числящиеся по состоянию на 31.12.2023 г. на счетах 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67 «Долгосрочные кредиты и займы» подразделены на краткосрочные и долгосрочные обязательства в следующем порядке:

Договор займа и кредитные договоры	Срок выдачи	Сумма непогашенного кредита или займа на 31.12.2023г., руб.	Сумма начисленных, но не оплаченных процентов на 31.12.2023г., руб.
Краткосрочные кредиты и займы			
Договор займа №1 от 17.06.21 г. (14,5%) с ИП Бызов Игорь Анатольевич	Срок погашения до 30.12.24 г.	40 000 000,00	8 158 904,10
Договор займа №2 от 21.01.22 г. (14,5%) с ИП Бызов Игорь Анатольевич	Срок погашения до 30.12.24 г.	4 500 000,00	780 410,96
Договор займа №3 от 07.06.22 г. (12,8%) с ИП Бызов Игорь Анатольевич	Срок погашения до 30.12.24 г.	4 500 000,00	902 663,01
Договор займа №4 от 09.06.23 (14,5%) с ИП Бызов Игорь Анатольевич	Срок погашения до 30.12.24 г.	5 000 000,00	353 013,70
Договор займа от 30.06.22 (14,5%) с ООО «Вегас»	Срок погашения до 30.12.24 г.	11 000 000,00	605 342,46
Договор займа № 4 от 30.07.2020 г.(6,5) с ИП Гайфуллина Э.Ф.	Срок погашения до 30.12.24 г.	0,00	871 608,79
Договор займа № 6 от 28.10.2020 г.(14,5) с ИП Гайфуллина Э.Ф.	Срок погашения до 30.12.24 г.	2 500 000,00	124 246,57
Договор займа № 1 от 27.05.2021 г.(14,5) с ИП Гайфуллина Э.Ф.	Срок погашения до 30.12.24 г.	1 740 000,00	160 524,93
Договор займа № 2 от 22.10.2021 г.(14,5) с ИП Гайфуллина Э.Ф.	Срок погашения до 30.12.24 г.	3 000 000,00	289 061,64
Договор займа № 1 от 27.09.2022 г.(14,5) с ИП Гайфуллина Э.Ф.	Срок погашения до 30.12.24 г.	800 000,00	76 372,60
Договор займа № 7 от 15.09.2023 г.(15,6) с ИП Гайфуллина Э.Ф.	Срок погашения до 30.12.24 г.	4 500 000,00	205 791,79
Договор Займа от 31.03.22 (14,5%) с ООО «Декстер»	Срок погашения до 30.12.24 г.	40 700 000,00	2 041 767,11

Дополнительное соглашение к Агентскому договору № СПК00000005 от 01.12.2016г. на заключение договора займа от 25.11.2019г. с ООО «ЛИНК»	Срок погашения до 30.12.24 г.	8 379 019,85	813 239,76
Договор займа № 01/21 от 15.01.2021 (14,5%) от 15.01.21 ООО «ЛИНК»	Срок погашения до 30.12.24 г.	1 500 000,00	187 013,70
Дополнительное соглашение к Агентскому договору № СПК00000001 от 01.12.2016г. на заключение договора займа от 22.10.2019г. с ООО «РАРС»	Срок погашения до 30.12.24 г.	20 608 240,58	9 278 225,14
Договор займа от 30.06.22 (14,5%) с ООО «РУЛЕВОЙ»	Срок погашения до 30.12.24 г.	3 000 000,00	469 294,52
Договор кредитной линии №1767 от 06.09.23 с Филиал РОСБАНК Авто ПАО РОСБАНК (18%)	Возобновляемая кредитная линия	49 234 950,00	0,00
Дог. займа № 01-2019 от 10.04.2019г. с ООО «ФОРУМ» (14,5%)	Срок погашения до 30.12.24 г.	2 800 000,00	1 878 830,13
Дог. займа № 12-2020 от 10.12.2020г. с ООО «ФОРУМ»	Срок погашения до 30.12.24 г.	0,00	121 538,67
Дог. займа № 01-2020 от 17.01.2020г. с ООО «ФОРУМ» (14,5%)	Срок погашения до 30.12.24 г.	7 500 000,00	2 628 627,06
Дог. займа № 10-2021 от 04.10.2021 (8,5%)	Срок погашения до 30.12.24 г.	0,00	61 609,11
ДОГ.ЗАЙМА №06-2022 от 07.06.2022 (14,5%) с ООО «ФОРУМ»	Срок погашения до 30.12.24 г.	16 500 000,00	2 498 023,98
Долгосрочные кредиты			
Кред. дог. № 19170 от 08.08.2019г. с ПАО АКБ «Энергобанк»	В срок до 08.08.2029г.	31 700 000,00	0,00
Кредитный договор № 23016 от 02.02.2023 ПАО АКБ «Энергобанк»	ежемесячно до 01.08.2025 года	46 751 500,00	
Долгосрочные займы			
Договор беспроцентного займа от 16.12.2020 г. с Шиловой А.В.	Срок погашения 31.12.2025 г.	11 000 000,00	0,00
Договор беспроцентного займа от 25.12.2020 г. с Шиловой А.В.	Срок погашения 31.12.2025 г.	7 000 000,00	0,00
Договор беспроцентного займа от 13.01.2021 г. с Шиловой А.В.	В срок не ранее 31.12.2026 г.	5 000 000,00	0,00
Договор беспроцентного займа от 30.09.2021 г. с Шиловой А.В.	В срок не ранее 31.12.2026 г.	5 000 000,00	0,00

Договор беспроцентного займа от 17.12.2021 г. с Шиловой А.В.	В срок не ранее 31.12.2026 г.	20 000 000,00	0,00
Договор беспроцентного займа от 31.12.2022 г. с Шиловой А.В.	В срок не ранее 30.12.2027 г.	34 000 000,00	0,00
Дополнительное соглашение к Агентскому договору № СПК00000003 от 01.12.2016г. на заключение договора займа от 17.12.2019г. с ООО «Декстер»	Срок погашения до 31.03.25 г.	11 350 000,00	67 666,88
Договор займа от 26.12.2019 г.(10,5) с Фатыховым А.А.	Срок погашения до 30.12.24 г.	0,00	241 205,49

14. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ПАССИВОВ

Ежегодная инвентаризация имущества проводилась в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов России от 13.06.95 № 49. Инвентаризация основных средств проводилась по подразделениям и материально-ответственным лицам по состоянию на 31.12.2023 года (1 раз в 3 года), и материально-производственных запасов по каждому складу, кладовой и материально-ответственному лицу по состоянию на 31.12.2023 года, инвентаризация расчетов проводилась по состоянию на 31.12.2023 года.

Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.

15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Согласно ПБУ №9/99 «Доходы организации» и №10/99 «Расходы организации» доходы и расходы организации в зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на: от обычных видов деятельности и прочие.

ДОХОДЫ

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается по методу начисления, и отражается в отчетности по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

В 2023 году Обществом получены доходы в сумме 2 279 483 тыс. руб., в том числе:

- выручка – 2 256 971 тыс. руб.;
- проценты к получению по выданным займам – 10 262 тыс. руб.;
- прочие доходы – 12 250 тыс. руб. в т.ч.:
 - реализация прочего имущества – 5 732 тыс. руб.;
 - поступления от продажи валюты – 1 546 тыс. руб.;
 - курсовые разницы – 1 063 тыс. руб.;
 - прочие – 3 909 тыс. руб.

В 2023 году общество применяло общую систему налогообложения.

РАСХОДЫ

За отчетный период осуществлены расходы по текущей деятельности в сумме 2 218 567 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость реализованного товара – 1 877 127 тыс. руб.;
- коммерческие расходы – 189 335 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 94 527 тыс. руб.;
- проценты к уплате по полученным займам – 31 506 тыс. руб.;
- прочие расходы – 26 072 тыс. руб.:
 - реализация прочего имущества – 428 тыс. руб.;
 - налог на землю – 1 009 тыс. руб.;
 - налог на имущество – 1 571 тыс. руб.;
 - транспортный налог – 66 тыс. руб.;

продажа (покупка) иностранной валюты – 1 547 тыс. руб.;
услуги банка – 14 871 тыс. руб.;
прочие – 6 581 тыс. руб.

16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ. ВЫПЛАТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Участником общества по состоянию на 31 декабря 2023 года является Шилова Анна Викторовна – бенефициарный владелец Общества.

Всего за 2023 год было начислено дивидендов на сумму 12 000 000 рублей.

Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды директора Шиловой Анны Викторовны за 2023 год составили 1 877 562 рублей 69 копеек, начисленные страховые взносы составили сумму 318 380 руб. 25 копеек.

ООО "ЦЕНТР ОФОРМЛЕНИЯ ДТП И РЕГИСТРАЦИИ" является связанной стороной (общий учредитель Шилова А.В.). Операции со связанной стороной в течение 2023 г. не проводились.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было.

В течение отчетного года велась претензионная работа.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет 2 открытых судебных разбирательства по взысканию дебиторской задолженности на общую сумму 2 580 тыс. руб.

18. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ВОЕННЫМИ КОНФЛИКТАМИ, ВВЕДЕНИЕМ ЧРЕЗВЫЧАЙНОГО ПОЛОЖЕНИЯ ЗАБАСТОВКАМИ, А ТАКЖЕ С ПОВЫШЕННОЙ ОПАСНОСТЬЮ СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ

В течение 2023 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял затянувшийся военно-политический конфликт в стране, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Значительность влияния указанных событий на деятельность Общества зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕКТР» - является коммерческой организацией и в первую очередь заинтересовано в получении прибыли. Компания развивается,

увеличивается штат сотрудников, регулярные финансовые вливания дают возможность увеличивать и улучшать рабочие места. Руководство нашей организации делает все возможное, чтобы в современных рыночных условиях сохранять уровень конкурентоспособности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год раскрыта информация о непрерывности деятельности. Необходимость формирования пересмотренной бухгалтерской отчетности в связи с данным фактом отсутствует.

19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02".

20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №92 н, обществу в 2023 году государственная помощь не оказывалась.

21. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143 н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

23. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 21/2008 «ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ»

Резерв по сомнительным долгам не формировался.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»

Ошибки в течение 2023 года не выявлены.

25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «СПЕКТР», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, на отчетную дату не существует.

Директор
ООО «СПЕКТР»

09.10.2024г.
М.п.



А.В. Шилова