

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Спецприбор»
за 2024 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 2024 г. является торговля оптовая машинами, оборудованием и принадлежностями.

Выручка от продаж за 2024 год составила 729 340 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024 год составила 8 человек.

Информация о проведенной в 2024 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	31.12.24	Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено
Материально-производственные запасы	31.12.24	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.24	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.24	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.24	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.24	
Расчеты с бюджетом	31.12.24	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.24	

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 производится 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 2024 году производится по средней себестоимости.

2.1.5. Создается резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете.

2.1.6. Резерв по сомнительным долгам не создается.

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 2024 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 2024 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).

3.3 Расшифровка 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 01.01.2024 года составляла 268 353 тыс. рублей. Доход общества за 2024 год составил 122 409 тыс. рублей, в данном периоде 2024 года были выплачены дивиденды за период 2023 года в сумме 129 296 тыс. рублей. Нераспределенная

прибыль Общества на 31.12. 2024 год составила 261 466 тыс. руб., то есть уменьшение нераспределенной прибыли за 2024 год составляет 6 887 тыс. рублей.

Чистые активы ООО «Спецприбор» на 31 декабря 2024 года составили 261 476 тыс. руб.

Данные операции отражены в Расшифровке статьи № 1370 «Нераспределенная прибыль» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Приложении № 7).

Движение нераспределенного дохода за 2024 год отражено в отчете об изменениях капитала за 2024 год.

3.8 По статье 1410 «Заемные средства» операций по движению денежных средств за 2024 год не производилось.

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

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 2024 году, составили:

налог на прибыль – 20%;

налог на добавленную стоимость – 20%.

За 2024 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 2024 г. (тыс. руб.)

Наименование операций	2024 год
Реализация товаров всего	729 340
С/стоимость реализованного товара	561 348
Валовый доход	167 992
рентабельность	23 %
Транспортные расходы	8 032
Косвенные расходы	12 042
Доход от основной деятельности	147 918
Внереализационные доходы	7 590
Внереализационные расходы	2 403
Налогооблагаемый доход	153 105
Налог на прибыль	30 696
Итоговый доход по бухгалтерскому учету за 2024	122 409

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 2023 году и не завершённые на 01.01.2024 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 31.12.2024 и среднедневной заработок за 2024 г.)	Согласно созданного резерва отпускные выплачены полностью, заработная плата выплачена в сумме 5 019 тыс. рублей, задолженности на 31.12.2024 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 2024 году выплачены дивиденды по итогам 2023 года единственному участнику Общества в размере 110 000 тыс. рублей, уплачен НДФЛ в бюджет 19 296 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 2024 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 2024 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 2024 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 валовой балансы. 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 31.12.2024 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 2024 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

12.02.2025



/Любин В.Н./

М.п.

ООО "Спецприбор" Расшифровка статьи 1190 "Прочие оборотные активы" Приложение №1
 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97.21 за 2024 г.
 в рублях

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета Расходы будущих периодов	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
97.21, Прочие расходы будущих периодов	17 700,00		4 425,03		13 274,97	
РБП на прочие расходы (Лицензия Калуга Астрал) продление	17 700,00		4 425,03		13 274,97	
Итого	17 700,00		4 425,03		13 274,97	

Директор

Любин В.Н.



Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.03 за 2024 г. в рублях

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.10, НДС по приобретенным материально-производственным запасам						
НДС уплаченный при импорте из Таможенного союза			49 638,00		49 638	
ОПТПОРГ ООО	123 200,00			123200		
ТАНДЕС ООО	30 176,12			30176,12		
Итого	153 376,12			153 376,12	49 638,00	

Директор

Любин В.Н.



ООО "Спецприбор" Расшифровка статьи №1230"Дебиторская задолженность всего Приложение №4 (в рублях)

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Наименование операций	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
Дебиторская задолженность покупателей	170 309 959,96	
Дебиторская задолженность авансы выданные поставщикам в рублях	27 905 282,65	
Дебиторская задолженность авансы выданные поставщикам в валюте	11 661 780,28	
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 203 810,00	
ГК СЕВЕР ООО за проценты по договорам займов	269 996,72	
68.90, Единый налоговый счет Страховые взносы и взносы НС	486,5	
Всего	211 351 316,11	

Директор Любин В.Н.



ООО "Спецприбор" Расшифровка статьи № 1240 "Финансовые вложения по Депозитным договорам" Приложение №5
 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55.03 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сaldo на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
55.03	39 650 000,00		854 100 000,00	864 450 000,00	29 300 000,00	
42102810287880000105 Депозит Бизнес Блиц 13.7 % до 08.01.24	39 400 000,00			39 400 000,00		
Депозит				39 400 000,00		
42105810287880000005, Депозит Бизнес Эталон 5,5% с 13.11.2023	150 000,00		734 300 000,00	734 450 000,00		
Депозит				734 450 000,00		
42106810087880000013, Бизнес Эталон 5,5% с 13.11.2024			119 800 000,00	90 500 000,00	29 300 000,00	
Депозит				90 500 000,00		
42107810287880000003, ПАО РОСБАНК(Депозит действ.)	100 000,00			100 000,00		
Депозит				100 000,00		
Итого	39 650 000,00		854 100 000,00	864 450 000,00	29 300 000,00	

ООО "Спецприбор" Расшифровка статьи №1240 "Финансовые вложения по договорам займов" Приложение №5

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58.03 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
58.03, Предоставленные займы ГК СЕВЕР ООО	104 000 000,00				83 000 000,00	
Договор займа №21-3/ГКС от ГК СЕВЕР ООО	104 000 000,00				83 000 000,00	
Договор займа №21-3/ГКС от	4 000 000,00			4 000 000,00		
Договор займа №22-3/ГКС от	40 000 000,00			17 000 000,00	23 000 000,00	
Договор займа №23-3/ГКС от	40 000 000,00				40 000 000,00	
Договор займа №24-3/ГКС от	20 000 000,00				20 000 000,00	
Итого	104 000 000,00			21 000 000,00	83 000 000,00	

Всего

112 300 000



Любин В.Н.

ООО "Спецприбор" Расшифровка статьи № 1250 "Денежные средства"

Приложение №6

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51						
40702810300000026741, АО	40 113,68		2 000 678 210,66	2 000 608 038,99	110 285,35	
Услуги банка	220,48			220,48		
40702810438000081258, ПАО СБЕРБАНК	10 233,97		134 370 000,00	134 351 435,94	28 798,03	
Выплата дивидендов				110 000 000,00		
Налоги, сборы				19 331 913,00		
Оплата труда				5 018 722,94		
Переводы между своими счетами			134 370 000,00			
Услуги банка						
40702810987880000878, ПАО РОСБАНК	29 669,23		1 866 308 210,66	1 866 256 382,57	81 487,32	
Возврат от поставщика			1 068 462,94			
Депозит			864 450 000,00			
Налоги, сборы				854 100 000,00		
Оплата за векселя				67 448 884,92		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и			1 956 283,50	1 956 283,50		
Переводы между своими счетами				806 328 102,72		
Поступление от продажи продукции и			970 568 845,58	134 370 000,00		
Проценты по депозиту			3 033 295,24			
Проценты по займам			3 523 395,00			
Прочие выплаты				566 800,00		
Прочие поступления			73 111,00			
Расчеты по займам и кредитам			21 000 000,00			
Расчеты по претензии			634 167,40	1 235 853,00		
Расчеты с подотчетными лицами				89 290,68		
Услуги банка			650,00	161 167,75		
Итого	40 113,68		2 000 678 210,66	2 000 608 038,99	110 285,35	

Директор

Любин В.Н.



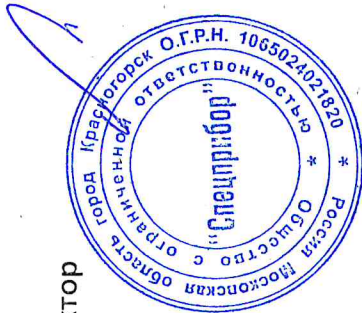
ООО "Спецприбор" Расшифровка статьи №1370 "Нераспределенная прибыль" чистая прибыль Приложение №7
 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 84.01 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84.01, Прибыль, подлежащая распределению		268 353 176,65	129 296 479,00		122 409 621,19	261 466 318,84
Итого		268 353 176,65	129 296 479,00		122 409 621,19	261 466 318,84

Директор

Любин В.Н.



ООО "Спецприбор" Расшифровка статьи № 1520 "Кредиторская задолженность поставщикам" Приложение №8
 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Кредит
Контрагенты	
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	89 894 109,19
ГК СЕВЕР ООО	89 837 294,40
ИНТЕЛСВЯЗЬ ООО	1 096,68
КОМТРАСКЕА ООО	15 710,00
РусстранЭкспресс	21 261,00
ТК АвиамирООО	18 747,11
Итого	89 894 109,19

ООО "Спецприбор" Расшифровка статьи №1520 "Кредиторская задолженность по НДС за 4 кв.2024 г." Приложение №9

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.02, Налог на добавленную стоимость	4 909 991,74
Налог (взнос): начислено / уплачено	4 909 991,74
Итого	4 909 991,74

Всего

94 804 100,93 рублей

Директор

Любин В.Н.

