

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «СПЕЦИАЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ»**

1. Сведения об организации

Организация: ООО «Специальные Решения»

ИНН, КПП, ОГРН организации 2465322195/246501001/1142468062395

Юридический адрес: 660022, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, здание 40Б, помещение 32.

ФИО, должность руководителя организации: Коломейцев Александр Витальевич, Директор

Наименование, состав (фамилии и должности) членов контрольных органов организации:

Коломейцев Александр Витальевич, Директор

Внукова Карина Александровна, Коммерческий директор

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 32 человека.

Размер уставного капитала организации: 300 000 (триста тысяч) рублей

Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Дочернее общество организации - Общество с ограниченной ответственностью «СЛТ Групп» (ИНН/КПП/ОГРН 2465325044/246501001/1192468022493). Доля участия - 100%.

Адрес дочернего общества: 660022, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, здание 40Б, помещение 32. Функции ЕИО исполняет Управляющий ИП Лабурин Олег Сергеевич.

Обособленное подразделение организации в г. Магнитогорске Челябинской области (ИНН/КПП/ОГРН 2465325044/745645001/1192468022493) без полномочий по уплате налогов и сборов. Адрес обособленного подразделения: 455001, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Герцена, дом 6, офис 408С. Закрыто в июне 2024 года.

Обособленное подразделение организации в г. Екатеринбурге Свердловской области (ИНН/КПП/ОГРН 2465325044/667145002/1192468022493) без полномочий по уплате налогов и сборов. Адрес обособленного подразделения: 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, строение 22, офис 9.

Организация является членом СРО: Ассоциация СРО «Енисейский альянс строителей» в отношении строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) и в отношении особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии) с 19.03.2020 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Специальные Решения» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

2. Сведения об учетной политике организации.

2.1. Учетная политика составлена с соблюдением принципов:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

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 организацией 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);

уровень существенности показателей с целью отражения их в бухгалтерской отчетности признается равным не менее 10% к валюте баланса.

2.2. Режим налогообложения.

ООО «Специальные Решения» применяет общую систему налогообложения.

2.3. Запасы

В бухгалтерском учете МПЗ учитываются по фактической стоимости. Транспортные расходы на приобретение материалов учитываются в стоимости материалов. Списание материалов производится по себестоимости каждой единицы.

Транспортные расходы на приобретение и доставку товаров учитываются в составе прямых затрат по среднему % с распределением остатков на остаток нереализованных товаров и себестоимость.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям расходов.

Общество применяет позаказный метод учета при отражении затрат на выполнение по договорам подряда.

2.4. Капитал

Учет *уставного капитала* ведет только головное подразделение. Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в

учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Сумма, полученная сверх номинальной стоимости акций, учитывается организацией как **добавочный капитал**. Эмиссионный доход признается в составе добавочного капитала одновременно с увеличением уставного капитала (не ранее).

Резервный капитал признается в бухгалтерском учете и отчетности после утверждения годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности акционером, т.е. в следующем отчетном периоде

2.5. Основные средства.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
 - объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- Стоимостной порог, при котором актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств составляет более 100 000 рублей за единицу.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.6. Доходы

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников.

2.7. Признание расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

2.8. НМА

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд

либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками объектов НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000,00 руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации НМА производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022). Периодичность начисления амортизации по объектам НМА - ежемесячно. Порядок начисления амортизации – линейный.

Способ оценки объекта НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости.

Проведена корректировка входящих остатков в виду применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативным способом (п. 52, 53 ФСБУ 14/2022), при применении которого проведена единовременная корректировка балансовой стоимости объектов учета на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Списана балансовая стоимость объектов, не являющихся НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", в сумме 14 тыс. руб. и отнесена на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на начало периода, в котором применяется новый стандарт.

2.9. Учет оценочных обязательств

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства могут создаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности Организации (при выполнении условий их признания в учете):

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Организации;

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- выданные Организацией гарантийные обязательства в отношении реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

- обязательства в отношении охраны окружающей среды, природоохранных мероприятий, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью Организации и возникающих из требований законодательных и нормативных документов, договоров, действий или заявлений Организации;
- обязательства по выплате штрафных санкций по договорам с третьими лицами;
- реструктуризация Организации, продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Организации, закрытие подразделений Организации или их перемещение в другой географический регион и др.;
- заключение заведомо убыточных договоров (неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения) с учетом норм п. 2 ПБУ 8/2010;
- другие аналогичные факты.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).

Величина оценочного обязательства определяется Организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки (п. 16 ПБУ 8/2010).

2.10. Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами (эквивалентами денежных средств) признаются высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиции в уставный капитал других организаций, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, займы, предоставленные другим организациям, а также собственные акции Организации не относятся к категории денежных эквивалентов.

2.11. Пересчет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основных средств, нематериальных активов и т.д.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и

бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, в соответствии с требованиями ПБУ 3/2007 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.12. Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств

Долгосрочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок полного погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев.

Текущая часть долгосрочной задолженности - часть долгосрочных обязательств или требований, подлежащая погашению в срок, не превышающий 365 дней.

Краткосрочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность производится в момент, когда по условиям договора до погашения задолженности остается 365 дней.

Задолженность организации заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную задолженность в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая часть долгосрочной задолженности и краткосрочные кредиты и займы отражаются в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

2.13. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Директора.

2.14. Учет договоров аренды, лизинга

Учет права пользования активом (ППА) ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.15. Дебиторская задолженность

Учет резервов сомнительных долгов.

Организация создает резерв по сомнительным долгам ежегодно 1 раз в конце года. При оценке дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком и т.п.);
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных выше, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной		
	Подпункт «а»	Подпункт «б»	Подпункт «в»
Просрочки нет	0%	50%	80%
Просрочка более 30 дней	100%	100%	100%

В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо утверждается руководителем.

3. Информация по разделам учета

3.1 Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности).

Организация занимается оптовой торговлей, выполняет шеф-монтажные и пуско-наладочные работы оборудования.

Рынок сбыта в 2024 году – Российская Федерация, страны Таможенного Союза.

Выручка, полученная в отчетном году в размере – 1 241 518,7 тыс. руб. состоит из:

- доходы от оптовой торговли – 1 034 107,1 тыс. руб.;
- доходы от выполнения работ – 207 411,6 тыс. руб.

3.2 Информация о составе прочих доходов и расходов, процентам к получению и к уплате.

Прочие доходы (строка 2340) в размере – 48 880,6 тыс. руб. состоят из:

Операции по продаже иностранной валюты – 547,4 тыс. руб., курсовая разница – 25 261,3 тыс. руб., реализация основных средств – 21 225,0 тыс. руб., штрафы по хозяйственным договорам – 633,8 тыс. руб., прочие внереализационные доходы – 1 213,1 тыс. руб.

Прочие расходы в размере (строка 2350) – 58 819,5 тыс. руб. состоят из:

Операции по покупке иностранной валюты – 1 407,5 тыс. руб., курсовые разницы – 28 571,2 тыс. руб., списание задолженности – 825,5 тыс. руб., штрафы по хозяйственным договорам к уплате – 649,4 тыс. руб., расходы на услуги банков – 6 381,3 тыс. руб.,

государственные пошлины - 728,6 тыс. руб., расходы прошлых периодов 7 367,5 тыс. руб., прочие не принимаемые внереализационные расходы – 11 053,3 тыс. руб., прочие внереализационные расходы – 1 835,2 тыс. руб.

Проценты к получению в размере – 2 384 тыс. руб. в том числе проценты, начисленные банками от размещения депозитов – 2 195,2 тыс. руб.

Проценты к уплате в размере – 12 229 тыс. руб., в том числе:

- проценты в рамках овердрафтного кредитования – 2 473,8 тыс. руб.;

- проценты по договорам аренды и лизинга – 9 755,2 тыс. руб.

3.3. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г.:

Наименование показателя	Отложенные налоговые активы и обязательства		
	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%
Отложенные налоговые активы	10 168,2	2 542,0	12 710,2
Отложенные налоговые обязательства	10 902,5	2 725,6	13 628,1

Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

3.4. Информация об операциях со связанными сторонами

К связанным сторонам ООО «Специальные решения» относятся учредители и ключевой управленческий персонал.

По состоянию на дату подписания Пояснений состав бенефициаров и их доля участия в обществе следующие:

Коломейцев Александр Витальевич – 50,00%;

Внукова Карина Александровна – 50,00%;

Роль ключевого управленческого персонала выполняет Коломейцев Александр Витальевич.

Характер операций за 2024 год со связанными сторонами:

а) выплата краткосрочного трудового вознаграждения. Размер краткосрочного трудового вознаграждения за 2024 год, включая страховые взносы составил:

Коломейцев Александр Витальевич – 4 445,1 тыс. руб.;

Внукова Карина Александровна – 4 234,4 тыс. руб.;

3.5. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

В результате операций за 2024 год получены положительные курсовые разницы в сумме – 25 261,3 тыс. руб. и отрицательные курсовые разницы в сумме – 28 571,2 тыс. руб.

3.6. Информация об оценочных значениях.

К оценочным значениям относится:

3.6.1. Срок полезного использования. Обществом в 2024 г. не пересматривались сроки полезного использования основных средств.

3.6.2. Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

3.7. Информация об оценочных обязательствах

На 31.12.2024 года сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 2 464 тыс. руб., срок исполнения — 2025 год.

3.8. Информация о займах и кредитах

Обществом в 2024 году выданы займы на сумму 58 652 тыс. руб. В течение года погашены займы в сумме 51 008 тыс. руб.

3.9. Информация о составе прочих внеоборотных активов:

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4. События после отчетной даты

Не происходило событий, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В связи с событиями геополитического, экономического, финансового характера за период январь-март 2025 года возможны изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Валютный риск.

Возрос риск удорожания товаров, приобретаемых обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортными. Однако данный риск нивелируется не значительным процентом указанных товаров по отношению к общему числу приобретаемых товаров.

Таким образом, руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты не произошло.

Кредитный риск

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед обществом в результате возможного ухудшения финансового положения некоторых контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации. Снижение влияния указанного риска по-прежнему осуществляется с использованием тщательной проверки контрагентов, получением банковских гарантий.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования отсутствуют.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Репутационные риски

Руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемых обществом товаров, соблюдения сроков поставки, а также участия общества в каком-либо ценовом сговоре.

Риски повторяющейся вспышки коронавирусной инфекции COVID-19.

Получив характер мирового распространения, коронавирусная инфекция влияет на экономическую ситуацию в глобальном масштабе. Вместе с тем руководство общества полагает, делает оценки и допущения, согласно которым пандемия коронавируса не может повлиять на непрерывность деятельности компании и на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Оценка непрерывности деятельности Общества:

1. Руководство общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности общества.

Общество соблюдает на отчетную дату ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами, дающие право банкам-кредиторам истребовать кредиты досрочно, как только будет установлен факт несоблюдения таких условий. Общество

оценивает риск получения в 2024 году требований банков-кредиторов о досрочном погашении кредитов в связи с нарушением данных ограничительных условий как низкий.

Руководство общества полагает, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

2. Планы общества по преодолению негативных последствий геополитических событий в процессе разработки. Планы разрабатываются исходя из соблюдения допущения непрерывности деятельности в целях поддержания имеющегося уровня финансовых показателей общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

5. Операции с капиталом.

В 2024 году произошло увеличение капитала за счет чистой прибыли на сумму 56 525 тыс. руб.

6. Исправление существенных ошибок.

Исправление существенных ошибок отсутствует.

7. Учет по сегментам не ведется.

8. Общество не получало в 2024 году государственной помощи в форме субсидий, бюджетных инвестиций и займов.

9. Намерений в части прекращения части деятельности организации (такую как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг нет.

10. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы общество не осуществляет.

11. Общество не ведет совместной деятельности.

12. Затраты на освоение природных ресурсов не производятся.

13. Факты чрезвычайных событий отсутствуют.

Директор
ООО «Специальные Решения»

Коломейцев А.В.

МП

Дата

«21» марта 2025 г.