

**Общество с ограниченной ответственностью
«Инвестиционно-финансовая компания «Спецэнерготранс»**

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 г.**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционно-финансовая компания «Спецэнерготранс», (далее по тексту Общество) образовано в 2013 году. (ОГРН 1137746693292, ИНН 7734705582)

По состоянию на 31.12.2024 г. учредителями Общества являются:

- 1) Акционерное Общество «Спецэнерготранс». Размер доли - 99,99%.
- 2) Володин Сергей Вячеславович. Размер доли - 0,01%.

Общество зарегистрировано по адресу: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. № 65, корп. 1, этаж 18, помещение XLIV, комната 5.04.

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются:

- 1) Общее собрание участников.
- 2) Единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

С 04.06.2019 г. Генеральным директором Общества является Володин Сергей Вячеславович.

Ревизионная комиссия Общества назначена Решением №40 от 17.03.2023 г. сроком на два года в составе трех членов:

- 1) Минаков В.А. (Председатель Ревизионной комиссии);
- 2) Смирнова И.В.
- 3) Демина Е.Н.

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 1 человек в 2023 году;
- 1 человек в 2024 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов (долгосрочные);
- долгосрочные беспроцентные выданные займы.

4. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

– расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

– сумма расхода может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы как непосредственно связанные с выполнением работ/ оказанием услуг, а также затраты на оплату труда со всеми начислениями, материальные и иные затраты производственного цикла.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности, учитываемые на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90.2. «Себестоимость продаж» с распределением по видам номенклатур пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) основного производства в общей их сумме.

К общехозяйственным расходам относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В их состав включаются следующие виды затрат:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- оплата информационных, аудиторских, консультативных услуг;
- покупка канцелярских товаров, инвентаря и других материалов, используемых для управленческих нужд;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией.

Названные расходы отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в качестве расходов отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 8 «Управленческие расходы», формируя сокращенную себестоимость.

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

6. Учет финансовых вложений

В составе финансовых вложений отражаются инвестиции в акции, облигации, финансовые векселя, доли в уставных капиталах, депозитные вклады, права требования, прочие финансовые вложения, а также предоставленные займы (за исключением беспроцентных), прочие ценные бумаги.

Критерием отнесения перечисленных активов к финансовым вложениям является их способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если проверкой выявлены признаки обесценения и подтверждено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражается за минусом созданного резерва под обесценение.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

7. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражается в бухгалтерском балансе за минусом принятой по ним к вычету суммы НДС.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается в бухгалтерском балансе за минусом начисленной по ним суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России № 34н, Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

8. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует утвержденной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитываются суммы вкладов в имущество, полученные от учредителя.

9. Кредиты и займы полученные

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно по мере их начисления, независимо от условий договора и факта уплаты.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев. Долгосрочной считается задолженность по

полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество классифицирует задолженность на дату составления отчетности. Задолженность классифицируется как краткосрочная, начиная с того дня, когда по состоянию на отчетную дату до возврата основной суммы долга по условиям договора кредита или займа остается 365 дней.

В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

– в разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней;

– в разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам и величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (как по долгосрочным, так и по краткосрочным заемным средствам, по которым они были начислены).

Текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов переносится из раздела «Долгосрочные обязательства» в раздел «Краткосрочные обязательства».

10. Отложенные налоги

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

11. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений (долгосрочные) по строке 1170 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в бухгалтерском балансе отражены следующие активы:

Наименование вида актива	тыс. руб.		
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Доли участия	730 780	730 780	90
ИТОГО	737 780	730 780	90

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены вклады в следующие хозяйственные общества:

Наименование компании	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2024 г.	
	Доля участия	Сумма вклада тыс. руб.	Доля участия	Сумма вклада тыс. руб.
Общество с ограниченной ответственностью «ЦТП Комплект»	90%	90	90%	90
Общество с ограниченной ответственностью «Нановижн групп»	100%	730 690	100%	730 690

Общество является 100% участником Общества с ограниченной ответственностью «Нановижн групп» (ООО «НВГ»), номинальная доля уставного капитала составляет 10 тыс. руб. Выкупная стоимость составляет 297 тыс. руб. В течение 2023 года на основании решения внеочередного общего собрания участников Общества внесен дополнительный вклад в уставный капитал на сумму 730 393 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. вклад оплачен полностью.

По состоянию на 31.12.2024 г. проведена проверка на обесценение финансовых вложений. Обществом резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2. Капитал и резервы

Уставный капитал

На 31.12.2024 г. Уставный капитал Общества составлял 545 208 тыс. руб. состоит из долей участников Общества:

- 1) Акционерное Общество «Спецэнерготранс». Размер доли - 99,99%.
- 2) Володин Сергей Вячеславович. Размер доли - 0,01%.

По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал

В течение 2024 года величина добавочного капитала не изменялась.

Величина добавочного капитала на 31.12.2024 г. составляет 199 100 тыс. руб.

Вклад не увеличивает уставный капитал Общества и не изменяет номинальную стоимость доли.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг.:

Вид задолженности	тыс. руб.	
	Сумма на 31.12.2024 г.	Сумма на 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность, итого, в т.ч.:	5 001	14 223
<i>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</i>	1	202
<i>Предоставленные краткосрочные беспроцентные займы</i>	5 000	14 021

Беспроцентные краткосрочные займы выданы Обществом ООО «ЦТП Комплект» на сумму 5 000 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
<i>По расчетам с разными дебиторами и кредиторами</i>	0	4 727
Итого	0	4 727

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество списало за счет резерва по сомнительным долгам сомнительную дебиторскую задолженность по ООО «ОВЗ» в размере 4 727 тыс. руб. в связи с исключением из ЕГРЮЛ после завершения банкротства контрагента.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг.:

Вид задолженности	тыс. руб.	
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность, итого, в т.ч.:	35	157
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	35	157

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. отсутствует.

4. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). По итогам работы в 2024 г. получена прибыль до налогообложения в сумме 384 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль в 2024 г составила 20%

Текущий налог на прибыль составил 79 тыс. руб.

С 01.01.2025 г. ставка по налогу на прибыль составляет 25 %. В связи с этим произведен пересчет временных разниц по состоянию на 31.12.2024 г.

5. Расходы по обычным видам деятельности:

(тыс. руб.)

Вид расхода по обычным видам деятельности	За 2024 г.	За 2023 г.
Затраты на оплату труда	(39)	(34)
Отчисления на социальные нужды	(11)	(9)
Аренда офисного помещения	(151)	(461)
Прочие	(32)	(61)
ИТОГО РАСХОДЫ	(233)	(565)

6. Прочие доходы и расходы:

(тыс. руб.)

Наименование видов прочих доходов и расходов	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на банковское обслуживание	-	(17)	-	(21)
Юридические услуги	-	-	-	-
Прочие доходы и расходы	-	-	-	(7)
Итого прочие доходы/расходы	-	(17)	-	(28)

7. Информация о связанных сторонах

АО «Спецэнерготранс». Владеет долей в уставном капитале общества в размере 99,99%

01.09.2023 г. между компаниями был заключен договор субаренды нежилого помещения № 08/23-5, согласно которому Обществу предоставлено во временное пользование помещение под офис. По состоянию на 01.01.2024 г. задолженность отсутствует. В течение года Обществу было оказано услуг на сумму 32 тыс. руб. (без НДС). По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность Общества (арендатора) перед арендодателем отсутствует.

01.04.2024 г. между компаниями был заключен договор субаренды нежилого помещения № 04/24-1, согласно которому Обществу предоставлено во временное пользование помещение под офис. По состоянию на 01.01.2024 г. задолженность отсутствует. В течение года Обществу было оказано услуг на сумму 95 тыс. руб. (без НДС). По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность Общества (арендатора) перед арендодателем отсутствует.

ООО «ИФК СЭТ» является 90% участником Общества с ограниченной ответственностью «ЦТП Комплект» ИНН 7728455599 (ООО «ЦТП Комплект»)

Обществом выдан беспроцентный займ ООО "ЦТП Комплект" со сроком погашения не позднее 31.12.2024 г. в сумме 14 021 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность Заемщика перед Обществом погашена полностью.

19.12.2024 г. Обществом выдан беспроцентный краткосрочный займ ООО "ЦТП Комплект" со сроком погашения не позднее 31.12.2025 г. в сумме 5 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 года общая сумма задолженности по договору составила 5 000 тыс. руб.

ООО «Нановижн Групп» (ООО «НВГ») ИНН 77728399513 (входит в группу лиц организации через генерального директора). В 2024 году Договоры не заключались.

ООО «Оптимум Групп Холдинг» ИНН 9729079608 (входит в группу лиц организации через генерального директора). В 2024 году Договоры не заключались.

ООО «Первая межрегиональная промышленная группа» ИНН 7839135650 (входит в группу лиц организации через генерального директора). В 2024 году Договоры не заключались.

ООО «ТЛК СЭТ» ИНН 7734703289 (входит в группу лиц организации через АО «Спецэнерготранс»). В 2024 году Договоры не заключались.

Володин Сергей Вячеславович, владеет долей в уставном капитале общества в размере 0,01%. Конечный бенефициар ООО «ИФК СЭТ».

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общая сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу, выплаченная в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала) за 2024 г. составила 50 тыс. руб.

8. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют сведения о фактах, порождающих сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество осуществляет меры по управлению риском ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество не считает, что существует угроза недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств.

Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность.

Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства своевременно.

9. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

10. Корректировка показателей прошлых периодов

В бухгалтерский баланс 2023 г. были внесены следующие изменения.

Тыс. руб

Наименование показателя	номер строки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки		Сумма до корректировки	Сумма после корректировки
		на 31.12.2023 г.	на 31.12.2023 г.	на 01.01.2024 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2022 г.
Финансовые вложения	1170	737 024	730 780	730 780	6 334	90
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	2	-	-
Итого по разделу I	1100	737 024	730 780	730 782	6 334	90
Прочие оборотные активы	1260	8	-	0	-	-
Итого по разделу II	1200	17 600	-	17 592	141 834	141 834
БАЛАНС	1600	754 624	748 380	748 374	148 188	141 944
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 159	3 915	3 909	9 538	3 294
Итого по разделу III	1300	754 467	748 223	748 217	148 188	141 944
БАЛАНС	1700	754 624	748 380	748 374	148 188	141 944

Согласно протоколу №04/2022 от 27.12.2022г. Обществом внесен вклад в имущество в размере 6 244 тыс. руб., который направлен на погашение убытков за 2019, 2020, 2021 годов ООО «ЦТП Комплект». Вклад в имущество был отражен в составе финансовых вложений по строке 1170 Бухгалтерского баланса Общества. Так как в случае направления добавочного капитала на погашение убытков финансовые вложения не способны для Общества приносить доходы, то на дату решения следовало отразить расход.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Изменения внесены по строкам 1170 (Финансовые вложения) и 1370 (Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)) бухгалтерского баланса на сумму 6 244 тыс.руб.

Изменения данных бухгалтерского баланса по строкам 1180 (Отложенные налоговые активы) и 1260 (Прочие оборотные активы) по состоянию на 01.01.2024 г. по сравнению с данными на 31.12.2023 г. связаны с отражением последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Согласно учетной политики Общества переход осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (п.52-55 ФСБУ 14/2022). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Балансовая стоимость объектов, которые перестают признаваться НМА списываются с учета на нераспределенную прибыль в межотчетный период. Сумма корректировки составила 6 тыс.руб.

Генеральный директор
28 марта 2025 г.




С.В. Володин