

---

«IMSS» LLC

Limited liability company

«IMS Service»

---

ООО «ИМСС»

Общество с ограниченной ответственностью

«ИМС Сервис»

---

Kirov street. 159. office 710

Chelyabinsk city. Russia. 454091

Tel./Fax +7 351 779 30 58

E-mail: [info.russia@ims-gmbh.de](mailto:info.russia@ims-gmbh.de)

454091. Россия. Челябинск.

ул. Кирова. д. 159. офис 710

Тел./Факс: +7 351 779 30 58

E-mail: [info.russia@ims-gmbh.de](mailto:info.russia@ims-gmbh.de)

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

**Общие сведения об ООО «ИМСС»**  
**и его финансовой отчетности за 2023г**

**Юридический адрес:** 454091. г. Челябинск. ул. Кирова. д.159. офис 710

**Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.**

**Основные виды деятельности:**

- оптовая торговля оборудованием и запасными частями к металлургическому оборудованию (ОКВЭД 46.69.9);
- диагностика, ремонт и техническое обслуживание металлургического оборудования (ОКВЭД 33.12);
- монтажные и пусконаладочные работы металлургического оборудования (ОКВЭД 33.12)

**Среднегодовая численность работающих за 2022-2023 г.г.:** 4 человека

**Высший орган управления:** единственный участник Общества, принимает на себя функции общего собрания участников (IMS Messsysteme GmbH)

**Совет директоров:**

Рихард Рак – управляющий директор IMS Messsysteme GmbH (Германия)

Хендрик Шультес – управляющий директор IMS Messsysteme GmbH (Германия)

**Единоличный исполнительный орган:** Генеральный директор (Радаев Александр Владимирович)

**Бухгалтерская отчетность** сформирована в ООО «ИМС Сервис» в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Все представленные числовые данные указаны в тыс. руб., если не указано иное.

**Основные аспекты учетной политики**

**Собственные основные средства**

Учет этого вида активов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н) (далее ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками, но имеющим стоимость ниже 100000 руб. не признаются объектами основных средств. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет таких активов организуется за балансом.

Начисление амортизации объекта основных средств производится, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету и по месяц выбытия или списания.

Способ начисления амортизации в бухгалтерском учете: линейный для групп основных средств: недвижимость, транспорт, офисное оборудование.

Все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (без переоценки).

ООО «ИМС Сервис» применяет ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом по состоянию на 01.01.2022 произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств.

### **Арендованные основные средства**

Учет регулируется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н) и применяется с 01.01.2022г.

Согласно п.50 ФСБУ 25/2018 на конец 2021 года признается право пользования арендой (далее ППА) и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации (п.17 ФСБУ 25/2018) в течение установленного срока аренды линейным способом. Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока действия договора аренды либо при неопределенном сроке аренды, исходя из намерений по продолжению экономической деятельности. В форме 1 Баланс стоимость ППА отражается в составе основных средств.

Стоимость обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Обеспечительный платеж не включается в расчет, если по условиям договора аренды предусмотрен его возврат. Величина обязательства по аренде после признания ежемесячно увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину арендных платежей. В форме 2 Отчет о финансовых результатах проценты отражаются в составе Процентов к уплате. В форме 1 Баланс стоимость обязательства по аренде отражается в прочих обязательствах (долгосрочных или краткосрочных).

### **Запасы**

Учет этого вида активов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утвержден Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н) (далее ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п.5 ФСБУ 5/2019):

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

На основании п. 36 ФСБУ 5/2019 при отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

#### **Финансовые вложения**

В учете ООО «ИМС Сервис» в составе финансовых вложений отражены процентные займы, выданные в денежной форме.

На основании п. 38 ПБУ 19/02 организация проводит проверку на обесценение финансовых вложений не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

#### **Прочие оборотные активы**

Прочие активы учитываются в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков погашения. Если срок погашения не превышает 12 месяцев – отражаются в строке «прочие оборотные активы»:

1. Расходы на сертификацию
2. Расходы на приобретение программного обеспечения
3. Предъявленный к вычету НДС отражается в активе баланса в составе прочих оборотных активов. (При перечислении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством (Приложение к Письму Минфина России N 07-02-18/01).
4. Затраты, понесенные Агентом по незавершенным поручениям Принципала, не предъявленные Принциалу отражаются в составе прочих оборотных активов.

#### **Порядок учета доходов и расходов в бухгалтерском учете**

Расходы и доходы учитываются по методу «начисления». Управленческие расходы списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи» (метод «директ-костинг»).

#### **Формирование оценочных обязательств в бухгалтерском учете**

Резерв по сомнительным долгам:

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

Резерв образуется только в тех случаях, когда по оценке организации реально существует вероятность полной либо частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Создание резерва в бухгалтерском учете производится на основании решения руководителя о признании вероятности полной либо частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Сомнительная задолженность определяется на основании данных бухгалтерского учета о состоянии дебиторской задолженности организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв на оплату отпусков:

Создается в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Размер резерва на оплату отпусков создается на отчетную дату ежеквартально и соответствует величине, какую должна была выплатить компания в случае, если все сотрудники, имеющие неиспользованные дни, пошли бы в отпуск одновременно. Для отражения резерва на оплату отпусков используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв создается отдельно по каждому сотруднику на основании данных о не использованных днях отпуска на отчетную дату (корректируется ежеквартально). Сумма резерва на отчетную дату – это величина планируемых расходов на оплату «заработанных» дней отпуска. Размер резерва определяется как среднедневной заработок (определяется исходя из оклада и среднемесячного числа дней 29,3) увеличенный на размер страховых взносов, умноженный на число не использованных дней отпуска.

Резерв под снижение стоимости запасов:

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Запасы оцениваются ежегодно по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

#### **Учет прочих доходов и расходов**

В соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 34 ПБУ 4/99 прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам в части следующих операций:

- по купле-продаже валюты;
- по начислению курсовых разниц.

## **Сведения об имеющихся активах организации**

### **1. Пояснение строки баланса 1150 «Основные средства»**

Подробная информация о движении и наличии основных средствах за 2022-2023 год приведена в таблице <sup>1</sup>

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Признаков обесценения объектов основных средств не выявлено. В соответствии с учетной политикой предприятия на основании действующих стандартов бухгалтерского учета основных средств по состоянию на 31.12.2023 проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. Статья баланса «Основные средства» значительно увеличилась в абсолютном (на 5 234 тыс. руб.) и относительном выражении (в 2,5 раза) по сравнению с предшествующим отчетным периодом в связи с приобретением ряда объектов основных средств, а также в связи с пересмотром в сторону увеличения срока полезного использования права пользования активом.

### **2. Пояснение строки баланса 1180 «Отложенные налоговые активы»**

Отложенные налоговые активы ООО «ИМС Сервис» сформированы из суммы отложенного налога на прибыль в связи с различием в методиках бухгалтерского и налогового учета:

- оценочного обязательства в виде признания расходов на резерв по отпускам будущих периодов (в бухгалтерском учете расходы признаются в момент создания резерва (отражены в пассиве баланса), в налоговом учете расходы признаются в момент начисления отпускных);

- оценочного значения в виде признания расходов на резерв на обесценение запасов (в бухгалтерском учете расходы признаны в момент создания резерва, в налоговом учете расходы признаются в момент выбытия запасов, в активе баланса отражаются как уменьшение стоимости запасов);

- арендных обязательств в виде признания в бухгалтерском учете расходов в соответствии с ФСБУ 25/2018 через амортизацию права аренды и начисленные проценты на дисконтированные неуплаченные арендные платежи, а в налоговом учете признаются ежемесячные затраты на аренду по актам Арендодателя;

- резерва по сомнительным долгам, созданного только для целей бухгалтерского учета;

- амортизации по объекту основного средства при сокращении срока полезного использования для целей ФСБУ 6/2020. В налоговом учете эта сумма будет признана в расходах позднее в соответствии с методикой начисления амортизации по НК РФ;

- курсовые разницы в бухгалтерском учете включаются в расходы на каждую отчетную дату, а в налоговом учете - при погашении обязательства (расходы будущих периодов).

---

<sup>1</sup> Подробная таблица по основным средствам приведена в Приложении 1 «Основные средства».

Приводим движение по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022- 2023г.:

руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>2022 год:</b>	<b>643 217,86</b>		<b>2 523 663,95</b>	<b>571 840,12</b>	<b>2 595 041,69</b>	
Основные средства	2 637,63		2 110,10		4 747,73	
Оценочные обязательства и резервы	197 486,22		109 475,41	0,03	306 961,60	
Расходы будущих периодов	0,20			0,20		
Резервы сомнительных долгов			1 930 395,43		1 930 395,43	
Товары			33 608,91		33 608,91	
Убыток текущего периода			448 074,10	448 074,10		
Арендные обязательства	443 093,81			123 765,79	319 328,02	
Итого 2022 г.	643 217,86		2 523 663,95	571 840,12	2 595 041,69	
<b>2023 год:</b>	<b>2 595 041,69</b>		<b>1 163 821,72</b>	<b>836 342,30</b>	<b>2 922 521,11</b>	
Основные средства	4 747,73		2 110,11		6 857,84	
Оценочные обязательства и резервы	306 961,60		41 876,55		348 838,15	
Расходы будущих периодов			41 812,24		41 812,24	
Резервы сомнительных долгов	1 930 395,43		106 513,11		2 036 908,54	
Товары	33 608,91				33 608,91	
Убыток текущего периода			836 342,30	836 342,30		
Арендные обязательства	319 328,02		135 167,41		454 495,43	
Итого 2023 г.	2 595 041,69		1 163 821,72	836 342,30	2 922 521,11	

В бухгалтерском балансе движение по строке «Отложенные налоговые активы» было связано:

1. с инвентаризацией резерва на отпуска на каждую отчетную дату;
2. с различием в признании сумм отпускных в течение года для целей бухгалтерского и налогового учета;
3. с признанием убытка по налогу на прибыль за отчетные периоды
4. с формированием резерва на обесценение запасов
5. с формированием резерва по сомнительным долгам
6. с различием в признании затрат на аренду офиса и парковочных мест для целей бухгалтерского и налогового учета
7. с различием в методике начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете
8. с различием в методике начисления курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете.

### 3. Пояснение строки баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В составе прочих внеоборотных активов отражены затраты на сертификацию, а именно стоимость деклараций о соответствии и свидетельств об утверждении типа на продаваемые товары, а также свидетельства об утверждении типа мер толщины для производства работ, имеющие срок действия. Указанные затраты, соответствуют признакам актива. На основании принятой в организации учетной политики этот вид актива принято отражать в балансе как отдельный вид внеоборотных (оборотных) активов в составе прочих внеоборотных (оборотных) активов. Активы, отраженные по строке «Прочие внеоборотные активы» действительны в течение более 12 месяцев.

показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Итого прочие внеоборотные активы	415 611,65 руб.	207 741,72 руб.	317 445,57 руб.

#### 4. Пояснение строки баланса 1210 «Запасы»

Подробная информация о движении и наличии запасов за 2022-2023 год приведена в таблице<sup>2</sup>

Статья баланса «Запасы» значительно увеличилась в абсолютном (на 7271 тыс. руб.) и относительном выражении (в 5,2 раза) по сравнению с предшествующим отчетным периодом в связи с увеличением запасов товаров (на складе для продажи и в пути при отгрузке без перехода права собственности Покупателю в 2023 году).

Проведена оценка чистой стоимости продажи запасов на основе актуальных цен по данным прайса ООО «ИМСС». По запасам, чья фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи (цену возможной реализации) создан резерв под обесценение. Расходы на продажу принимаем равными нулю, поскольку являются незначительными. Таким образом, в бухгалтерском балансе запасы отражены по фактической себестоимости за минусом резерва на обесценение. Запасы ООО «ИМС Сервис» не потеряли свои первоначальные качества, морально не устарели, их балансовая стоимость соответствует рыночным ценам. В последующие годы планируется продажа и использование запасов, учтенных в балансе.

#### 5. Пояснение строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

Подробная информация о движении и наличии дебиторской задолженности приведена в таблице<sup>3</sup>

Учитывая рекомендации Минфина (Приложение к Письму Минфина России № 07-02-18/01 от 09.01.2013) по составлению отчетности в бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается без учета суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признана задолженность IMS Messsysteme GmbH (Германия) перед ООО «ИМСС», а также расчеты с третьими лицами в рамках исполнения контрактных обязательств перед IMS Messsysteme GmbH (Германия), поскольку в текущей мировой ситуации отсутствует возможность исполнения обязательств между этими сторонами. Все действующие контракты приостановлены и расчеты по ним переведены в резерв.

В составе дебиторской задолженности в т.ч. отражены авансы, выданные поставщикам для приобретения запасов:

показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы «под запасы»	4 270 015,35 руб.	3 960 000,00 руб.	-

#### 6. Пояснение к строке 1240 «Финансовые вложения»

По состоянию на 31.12.2023 все выданные займы погашены.

<sup>2</sup> Подробная таблица наличия и движения запасов приведена в Приложении 2 «Запасы».

<sup>3</sup> Подробная таблица о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Приложении 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность»



Движение финансовых вложений за 2021-2023 годы:

руб.

Счет	Выдано займов на начало периода	Обороты за период		Выдано займов на конец периода	Начислены проценты
		поступило	выбыло		
2022		37 030 000,00	23 700 000,00	13 330 000,00	30 486,68
2023	13 330 000,00	5 000 000,00	18 330 000,00	-	38 233,44

## 7. Пояснение к строке 1250 «Денежные средства»

Приводим движение по счетам учета денежных средств 51 «Расчетные счета в рублях» и 52 «Расчетные счета в валюте» за 2022 - 2023 годы:

руб.

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Остаток денежных средств	поступило	выбыло	Остаток денежных средств
<b>2023</b>	<b>38 859 722,87</b>	<b>148 820 593,21</b>	<b>142 147 798,04</b>	<b>45 532 518,04</b>
51	32 803 070,47	133 672 719,37	127 988 395,94	38 487 393,90
52	6 056 652,40	15 147 873,84	14 159 402,10	7 045 124,14
<b>2022</b>	<b>56 097 888,65</b>	<b>95 828 691,41</b>	<b>113 066 857,19</b>	<b>38 859 722,87</b>
51	54 676 889,63	63 801 564,26	85 675 383,42	32 803 070,47
52	1 420 999,02	32 027 127,15	27 391 473,77	6 056 652,40

Движение денежных средств отражено в Отчете о движении денежных средств, составленного в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)". Остатки денежных средств, отраженные в Балансе подтверждены данными Отчета о движении денежных средств:

показатель	строка	2022	2023
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	56 098	38 860
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	38 860	45 533

Отчет о движении денежных средств составлен, исходя из платежей, очищенных от сумм НДС. Платежи, связанные с налогом на добавленную стоимость отражены в составе прочих платежей свернуто. Кроме того, свернуто отражено движение займов выданных-погашенных в течение 3 месяцев. Аналогично, свернуто отражено движение возмещаемых затрат по агентским договорам.

### Информация о прочих поступлениях и платежах:

показатель	За 2023г.	За 2022г.
Прочие поступления (строка 4119)	-	1 322 232,11 руб.
В т.ч.:		
НДС		1 283 372,05 руб.
Затраты по агентскому договору		38 860,06 руб.
Прочие платежи (строка 4129), в т.ч.:	3 321 442,93 руб.	2 077 650,97 руб.
НДС	1 565 740,26 руб.	-
Командировочные	1 211 467,67 руб.	711 590,96 руб.
Покупка валюты	312 400,50 руб.	1 067 649,74 руб.
Услуги банка	170 331,78 руб.	159 034,10 руб.
Транспортный налог, таможенные платежи, кроме НДС	61 502,72 руб.	139 376,17 руб.

## 8. Пояснение строки баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов отражены:

показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие оборотные активы,	1 076 683,74 руб.	175 934,17 руб.	140 207,19 руб.
в т.ч.:			
- НДС по авансам поставщикам, подлежащая, но не принятая вычету (п.5 настоящих Пояснений) и НДС по товарам отгруженным, но не переданным покупателям (до перехода права собственности)	1 050 280,05 руб.	17 684,87 руб.	16 648,14 руб.
- затраты на программное обеспечение сроком менее 12 месяцев		4 583,78 руб.	844,49 руб.
- затраты по незавершенным поручениям Агента		153 665,52 руб.	122 714,56 руб.
- затраты на сертификацию сроком погашения в течение 12 месяцев	26 403,69 руб.		

## Сведения об имеющихся обязательствах организации

### 9. Пояснение строки баланса 1310 «Уставный капитал»

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 Уставный капитал организации составляет 15 000 руб. Единственным участником ООО «ИМСС» является IMS Messsysteme GmbH (Германия).

### 10. Пояснение строки баланса 1350 «Добавочный капитал»

В соответствии со ст.27 ФЗ РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998г. а также п.2.4 Устава ООО «ИМСС» на основании Решений участника для целей увеличения чистых активов и улучшения структуры баланса были произведены вклады в имущество денежными средствами на общую сумму 10 137 797.92 руб.

Указанные вклады не изменяют размер и номинальную стоимость доли участника общества в уставном капитале общества. В соответствии с разъяснениями Минфина России вклад в имущество, полученный дочерней организацией от материнской компании сверх вклада в уставный капитал, отражается как Добавочный капитал (Письмо Минфина РФ от 29 января 2008 г. N 07-05-06/18. Письмо Минфина России от 13.04.2005 N 07-05-06/107). По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 добавочный капитал компании составляет 10 137 797.92 руб. Изменения добавочного капитала в 2021-2023 году не было.

### 11. Пояснение строки баланса 1370 «Нераспределенная прибыль»

Период	Фин. результат	Накопленный фин. результат
2021	6 015 328,10 руб.	50 290 832,84 руб.
2022	-1 307 858,42 руб.	50 045 770,28 руб.
2023	20 572 365,25 руб.	70 618 135,53 руб.

Рост собственного капитала ООО «ИМСС» произошел за счет получения прибыли от продаж, что обусловлено ростом объема продаж.

## 12. Пояснение строки баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Отложенные налоговые обязательства ООО «ИМС Сервис» сформированы из суммы отложенного налога на прибыль в связи с различием в методиках бухгалтерского и налогового учета:

- для целей налогового учета положительные курсовые разницы включаются во внереализационные доходы только на дату погашения задолженности, в то время как для бухгалтерского учета курсовые разницы пересчитываются на конец каждого месяца и на дату погашения задолженности (строка «Доходы будущих периодов» в оборотно-сальдовой ведомости по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»).

- расходов на амортизацию по объектам собственных и арендованных основных средств для целей ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в бухгалтерском учете расходы учитываются, в налоговом - нет);

- расходы на сертификацию в бухгалтерском учете включаются в течение срока свидетельства, а в налоговом учете – единовременно по факту оказания услуг (Письмо Минфина от 29.07.2019 № 03-03-06/1/56593) - строка «Расходы будущих периодов» в оборотно-сальдовой ведомости по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Выдержка из оборотно-сальдовой ведомости по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022г. – 2023г.:

руб.

Год	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
Виды активов и обязательств		списание	поступление	
2022				
Доходы будущих периодов			123 293,12	123 293,12
Основные средства	711 430,45	141 837,29	94 807,67	664 400,83
Итого 2022	711 430,45	141 837,29	218 100,79	787 693,95
2023				
Доходы будущих периодов	123 293,12		122 043,28	245 336,40
Основные средства	664 400,83	4 118,67	132 470,21	792 752,37
Расходы будущих периодов			68 833,33	68 833,33
Итого 2023	787 693,95	4 118,67	323 346,82	1 106 922,10

## 13. Пояснение строки баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»

По данной строке отражены арендные обязательства, сформированные в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (Приказ Минфина РФ от 16 октября 2018 г. N 208н), к оплате по сроку более чем через 12 месяцев:

Период	На конец периода
2022	846 688,82 руб.
2023	1 609 143,12 руб.

Рост показателя обусловлен пересмотром срока аренды, исходя из намерений ООО «ИМС Сервис» по продолжению экономической деятельности с учетом политической неопределенности при желании и возможности продолжать деятельность.

Стоимость обязательства по аренде отражает приведенную стоимость остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. В 2022 году обязательство было рассчитано на срок до 31.12.2024. Перед составлением годовой отчетности за 2023 год в связи с отсутствием намерения отказаться от аренды офиса в ранее определенный срок, произведен пересмотр обязательства по аренде на срок до 31.12.2026г.

#### 14. Пояснение строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность»

Подробная информация о движении и наличии кредиторской задолженности приведена в таблице<sup>4</sup>. По этой строке отражены задолженность за товары, работы, услуги, предоплата Заказчиков за предстоящие работы за минусом НДС, уплаченного с аванса и задолженность по налогам, начисленным за 4 квартал периода.

показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
просроченная кредиторская задолженность	-	-	-

#### 15. Пояснение строки баланса 1540 «Оценочные обязательства»

По состоянию на отчетные даты ООО «ИМСС» рассчитывает оценочные обязательства в части расходов, связанных с отпусками, на которые у сотрудников возникло право. Рост показателя обусловлен ростом заработной платы и числа неиспользованных дней отпуска.

Вид краткосрочных обязательств	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
резерв предстоящих расходов на отпуска	1 744 190,75 руб.	1 534 808,02 руб.	987 430,97 руб.

Приводим информацию о резерве на отпуска за 2022-2023 годы:

руб.

Счет	На начало периода	Обороты за период		На конец периода
Оценочные обязательства и резервы	Создан резерв	Погашен	Начислен	Создан резерв
Обороты за 2023	1 534 808,02	587 220,34	796 603,07	1 744 190,75
Обороты за 2022	987 430,97	609 487,36	1 156 864,41	1 534 808,02

#### 16. Пояснение строки баланса 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»

По данной строке отражены арендные обязательства, сформированные в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (Приказ Минфина РФ от 16 октября 2018 г. N 208н), к оплате по сроку в течение 12 месяцев. Стоимость обязательства по аренде отражает приведенную стоимость остающихся не уплаченными арендных платежей по сроку менее чем через 12 месяцев, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Период	На конец периода
2022	749 951,27 руб.
2023	663 334,02 руб.

<sup>4</sup> Подробная таблица о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Приложении 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

## Сведения о доходах и расходах организации

### 17. Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка»

Вид деятельности	Выручка, без НДС 2023 г.	Выручка, без НДС 2022 г.	Выручка, без НДС 2021 г.
оптовая торговля оборудованием	-	5 951 603,27 руб. (18,39%)	-
оптовая торговля запасными частями к металлургическому оборудованию	67 128 036,37 руб. (65,66%)	22 098 551,56 руб. (68,29%)	40 407 972,89 руб. (87,43%)
услуги и работы сервисной службы	35 102 714,95 руб. (34,34%)	4 309 896,96 руб. (13,32%)	5 801 404,24 руб. (12,55%)
оказание агентских услуг		1 455,63 руб.	9 016,18 руб. (0,02%)
Итого	102 230 751,32 руб. (100%)	32 361 507,42 руб. (100%)	46 218 393,31 руб. (100%)

Объемы продаж в 2023 году возросли, в связи с принятием мер по оптимизации логистики и соответственно реализацией возможности выполнить намеченные объемы продаж, в том числе по работам сервисной службы на объектах.

### 18. Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость продаж»

Вид деятельности	Себестоимость 2023 г.	Себестоимость 2022 г.	Себестоимость 2021 г.
оптовая торговля оборудованием	-	5 449 735,73 руб.	-
оптовая торговля запасными частями к металлургическому оборудованию	49 314 806,26 руб.	8 112 830,26 руб.	23 506 592,02 руб.
услуги и работы сервисной службы	22 800 272,01 руб.	3 803 717,22 руб.	3 533 034,21 руб.
Итого	72 115 078,27 руб.	17 366 283,21 руб.	27 039 626,23 руб.
Доля в выручке	70,5%	53,66%	58,50%

Доля затрат в выручке соответствует механизму ценообразования (совокупность всех видов деятельности должны обеспечивать валовую прибыль 30%-45%).

### 19. Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2210 «Коммерческие расходы»

Наименование элемента затрат	Сумма, руб. 2023г.	Сумма, руб. 2022г.	Сумма, руб. 2021г.
Доставка до покупателя	65 978,94	38 165,93	102 856,59
Рекламные расходы	120 500,00	6 220,00	447 842,97
Представительские расходы	74 160,26	3 938,50	59 791,34
Сертификация импортных товаров	109 893,05	132 726,33	96 437,96
Амортизация выставочного стенда	-	-	20 047,01
Расходы на создание сайта	4 777,67	5 328,87	1 228,29
Хранение груза на СВХ	2 570,00	-	9 538,10
Прочие расходы*	-	-	372 600,00
Итого	377 879,92	186 379,63	1 110 342,26

## 20.Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2220 «Управленческие расходы»

В соответствии с принятой учетной политикой управленческие расходы учитываются методом «директ-костинг» (списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи»).

№	Наименование элемента затрат	Сумма. руб. 2023г.	Сумма. руб. 2022г.	Сумма. руб. 2021г.
1	Оплата труда и страховые взносы	6 361 366,49	6 681 239,27	6 110 899,10
2	Резерв на отпуска	587 560,29	771 286,08	382 201,11
3	Услуги по переводу документации	3 750,00	87 360,00	146 545,94
4	Аудит, консалтинг, обучение персонала	95 000,00	90 000,00	158 800,90
5	Аренда офиса <sup>5</sup>	763 437,98	684 637,68	813 652,20
6	Командировочные расходы	397 596,60	151 560,54	212 855,46
7	Услуги связи	167 584,82	152 512,83	159 993,94
8	Страхование	155 109,15	394 406,54	382 688,57
9	Амортизация собственных основных средств <sup>6</sup>	84 950,94	84 950,98	649 365,69
10	Амортизация и обслуживание программного обеспечения	149 851,05	167 654,13	111 358,65
11	Канцтовары	16 289,06	14 562,32	20 407,70
12	Обеспечение нормальных условий труда	52 927,56	127 347,04	95 880,69
13	Обслуживание и ремонт имущества организации	539 875,29	333 205,62	340 902,69
14	Запасы длительного использования для нужд компании до 100000р.	67 234,02	-	1 250,00
15	Прочие косвенные расходы	51 809,03	43 001,32	64 983,18
	Итого	9 494 342,28	9 783 724,35	9 651 785,82

Изменение величины элемента затрат «Амортизация собственных основных средств» обусловлено изменением методики учета собственных основных средств и порядка начисления амортизации с 01.01.2022.

Изменение величины элемента затрат «Аренда офиса» обусловлено изменением методики учета затрат на аренду с 01.01.2022.

## 21.Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2320 «Проценты к получению»

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Проценты к получению, руб.	236 327,13	370 184,59	421 173,00

ООО «ИМС Сервис» предоставляло денежные процентные займы, а также получало банковские проценты на остаток по расчетному счету. Проценты отражены по строке «Проценты к получению».

## 22.Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате»

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Проценты к уплате, руб.	153 700,31	211 356,21	-

<sup>5</sup> С 01.01.2022 года изменился порядок учета арендных обязательств. Затраты на аренду признаются в соответствии с ФСБУ 25/2018 через амортизацию права аренды (отражается в составе управленческих расходов в Отчете о фин. результатах) и начисленные проценты на дисконтированные неуплаченные арендные платежи (отражаются в составе процентов к уплате в Отчете о фин. результатах). До 2022 расходы признавались ежемесячно по актам Арендодателя.

<sup>6</sup> С 01.01.2022 года изменился порядок начисления амортизации основных средств. В соответствии с п.49,50 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчетности за 2022 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году.

С 01.01.2022 года изменился порядок учета арендных обязательств. Затраты на аренду признаются в соответствии с ФСБУ 25/2018 через амортизацию права аренды (отражается в составе управленческих расходов в Отчете о фин. Результатах) и начисленные проценты на дисконтированные неуплаченные арендные платежи (отражаются в составе процентов к уплате в Отчете о фин. результатах).

## 23. Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы»

В соответствии с учетной политикой отчет о финансовых результатах содержит финансовый результат по начислению курсовых разниц. В составе прочих доходов также отражены доходы:

1) в виде корректировки оценочного обязательства на отчетные даты (резерва на отпуска и резерва по сомнительным долгам);

2) в виде дохода от списания кредиторской задолженности (возврат денежных средств по расторгнутому договору, ранее признанных в расходах в 2022г.)

Наименование	Доходы, руб. 2023	Доходы, руб. 2022г.	Доходы, руб. 2021г.
Курсовые разницы	6 943 397,51	4 427 240,38	79 633,06
Прочие	129 880,73	140 796,33	163 190,35
Итого прочие доходы	7 073 278,24	4 568 036,71	242 823,41

Для наглядности оснований для расчета курсовых разниц приводим движение активов в валюте в течение 2022 -2023 годов (денежные средства в валюте (52 сч.), расчеты с поставщиками на условиях пост оплаты (60.21 сч.), расчеты с покупателями по договорам в валюте (62.21 сч. 62.31 сч.)).

2022:

руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
52	16 902,67		403 643,94	334 438,17	86 108,44	
EUR	16 902,67		144 971,94	161 874,61		
USD			258 672,00	172 563,56	86 108,44	
60.21			64 279,03	64 279,03		
EUR			64 080,03	64 080,03		
USD			199,00	199,00		
62		13 030,48	573 538,39	531 366,15	29 141,76	
62.21	14 000,00		15 020,00	14 020,00	15 000,00	
EUR	14 000,00		15 020,00	14 020,00	15 000,00	
62.31	6 394,80		525 093,11	517 346,15	14 141,76	
EUR	6 394,80		525 093,11	517 346,15	14 141,76	
62.32		33 425,28	33 425,28			
EUR		33 425,28	33 425,28			

2023:

руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
52	86 108,44		128 457,20	139 404,22	75 161,42	
EUR			128 457,20	96 466,78	31 990,42	
USD	86 108,44			42 937,44	43 171,00	
60.21			32 170,00	32 170,00		
EUR			32 170,00	32 170,00		
62	29 141,76		1 496 895,54	1 339 423,38	186 613,92	
62.21	15 000,00				15 000,00	
EUR	15 000,00				15 000,00	
62.31	14 141,76		1 305 220,86	1 130 276,82	189 085,80	
EUR	14 141,76		1 305 220,86	1 130 276,82	189 085,80	

По состоянию на 31.12. 21, 31.12.22, 31.12.23 г. официальный курс обмена российского рубля к Доллару США и Евро приведен в сравнительной таблице:

руб.

Дата	Доллар США	Евро
31.12.2023	89,69	99,19
31.12.2022	70,34	75,66
31.12.2021	74,29	84,07

#### 24. Пояснение строки отчета о финансовых результатах 2350 «Прочие расходы»

Наименование	Расходы. руб. 2023г.	Расходы. руб. 2022г.	Расходы. руб. 2021г.
Разница курсов при купле/продаже валюты	312 400,50	1 067 649,74	274 189,80
Резерв по сомнительным долгам	662 444,52	9 651 977,16	
Благотворительность и дарение	-	-	425 459,20
Услуги банка	170 331,78	159 034,10	178 601,94
Страхование в интересах сотрудников	361 154,40	306 510,00	211 400,00
Прочие	27 872,12	55 593,68	208 603,45
Итого	1 534 203,32	11 240 764,68	1 298 254,39

Наиболее существенные изменения в составе прочих расходов обусловлены созданием резерва по сомнительным долгам в 2022 году и необходимостью покупки валюты для расчетов с контрагентом (разница курсов повлекла дополнительные расходы компании).

Примечание: в соответствии с учетной политикой отчет о финансовых результатах содержит лишь финансовый результат по прочим операциям (по купле-продаже валюты; по начислению курсовых разниц).

#### 25. Пояснение к строкам отчета о финансовых результатах 2100 «Валовая прибыль». 2200 «Прибыль от продаж». 2300 «Прибыль до налогообложения»

Показатель	2023 год, руб.	2022 год, руб.	2021 год, руб.
Валовая прибыль, руб.	30 115 673,05	14 995 224,21	19 178 767,08
Прибыль от продаж, руб.	20 243 450,85	5 025 120,23	8 416 639,00
Прибыль до налогообложения, руб.	25 865 152,59	-1 488 779,36	7 782 381,02
Выручка, руб.	102 230 751,32	32 361 507,42	46 218 393,31
Доля прибыли от продаж в выручке, %	19,80%	15,53%	18,21%

#### 26. Пояснение к строке отчета о финансовых результатах 2410 «Налог на прибыль»

В соответствии с учетной политикой ООО «ИМС Сервис» текущий налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Соответственно в бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3. 7. 14. 15 ПБУ 18/02). Строка 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах сформирована исходя из текущего налога на прибыль (строка 2411) (начислен к уплате в бюджет и соответствует данным декларации по налогу на прибыль), скорректированного на величину отложенного налога на прибыль (строка 2412).



Наименование строки отчета о фин.результатах (код строки)	Пояснение	2022	2023
Текущий налог на прибыль (2411)	По данным декларации по налогу на прибыль	(1 694 640,01) руб.	(5 301 039) руб.
Отложенный налог на прибыль (2412)	Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.	1 875 560,54 руб.	8 251,26 руб.
Налог на прибыль (2410)	Текущий налог, скорректированный на отложенный налог	180 920,00 руб.	(5 292 787,74) руб.

Информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 приведена в таблице:

руб.

Корректируемые доходы и расходы	запись в б.у.	2022		2023	
		сумма отклонения,	ПБУ 18/02: 20% от суммы отклонения,	сумма отклонения,	ПБУ 18/02: 20% от суммы отклонения,
В бухгалтерском учете признаны расходы, связанные с начислением оценочного обязательства в виде резерва на отпуска (в налоговом учете расходы признаются по мере наступления события без резервирования)	09-68	547 377,05	109 475,41	209 382,73	41 876,55
В бухгалтерском учете расходы, связанные с арендными обязательствами признаются через начисление процентов, а в налоговом исходя из арендной платы	68-09	618 828,99	123 765,80	749 951,89	149 990,38
В бухгалтерском учете сумма амортизации при пересмотре срока полезного использования в меньшую сторону больше, чем в налоговом	09-68	10 550,50	2 110,10	10 550,50	2 110,10
В бухгалтерском учете сформирован резерв под обесценение товаров	09-68	168 044,54	33 608,91	-	-
В бухгалтерском учете доходы в виде положительных курсовых разниц учитываются ежемесячно, а в налоговом только при погашении обязательства	68-77	616 465,61	123 293,12	610 216,42	122 043,28
В бухгалтерском учете расходы в виде отрицательных курсовых разниц учитываются ежемесячно, а в налоговом только при погашении обязательства	09-68	-	-	209 061,19	41 812,24
В бухгалтерском учете сумма амортизации по объекту с увеличенным сроком полезного использования больше, чем в налоговом, так как в налоговом он самортизирован	77-68	20 593,12	4 118,66	20 593,12	4 118,66
В бухгалтерском учете сумма амортизации по объекту, с ликвидационной стоимостью, превышающей балансовую, не начисляется, а в налоговом начисляется	68-77	474 038,36	94 807,67	-	-
Амортизация права аренды начисляется только в бухгалтерском учете	77-68	688 593,10	137 718,62	763 437,98	152 687,60
Создан резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете	09-68	9 651 977,16	1 930 395,43	532 565,52	106 513,10
Расходы на сертификацию признаются в бухгалтерском учете в течение срока свидетельства, в налоговом учтены одновременно при оказании услуги	68-77			344 166,67	68 833,33
Итого отложенный налог (строка 2412)			1 875 560,54		8 251,26

## 27.Пояснение к строке отчета о финансовых результатах 2400 «Чистая прибыль»

Показатель	2023 год, руб.	2022 год, руб.	2021 год, руб.
Чистая прибыль	20 572 365,25	-1 307 858,42	6 015 328,10

Прибыль до налогообложения за минусом налога на прибыль с учетом корректировок отражает финансовый результат отчетного периода.

## Прочие пояснения об имущественном и финансовом положении

### 28. Сведения о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Связанной стороной для ООО «ИМСС» является единственный учредитель IMS Messsysteme GmbH (Германия) (100% уставного капитала ООО «ИМС Сервис»).

Задолженность IMS Messsysteme GmbH (Германия) перед ООО «ИМС Сервис»	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
По оплате	15 000 евро (1 487 878,50 руб.)	15 000 евро (1 134 829,50 руб.)	14000 евро (1 176 973,00 руб.)
По поставке	82 142,98 евро (8 517 147,66 руб.)	82 142,98 евро (8 517 147,66 руб.)	-

Поскольку в настоящий момент существует неопределенность в отношении расчетов с IMS Messsysteme GmbH (Германия), вся задолженность признана сомнительной и сформирован резерв по сомнительным долгам:

31.12.2022	31.12.2023
9 651 977,16 руб. В т.ч.: - по оплате за оказанные услуги в сумме 1 134 829,50 руб. - по поставке по авансам выданным в размере 8 517 147,66 руб.	10 184 542,68 руб. В т.ч.: - по оплате за оказанные услуги в сумме 1 487 878,50 руб. - по поставке по авансам выданным в размере 8 517 147,66 руб. - по непредъявленным затратам по агентским договорам в размере 179 516,52 руб.

По состоянию на 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам не формировался.

Вид взаимоотношений	2022 г.		2023 г.	
	Оказано/приобретено/ поступило	Оплачено	Оказано/приобретено/ поступило	Оплачено
<b>Оплачивает IMS Messsysteme GmbH:</b>				
Услуги для IMS Messsysteme GmbH (инжиниринг. агентское вознаграждение)	15 020,00 евро (2 418 513,22 руб.)	14 020,00 евро (2 460 656,72 руб.)		
Фактические затраты в рамках поручений IMS Messsysteme GmbH (Принципал)	1 373,97 евро (158 860,06 руб.)	1 373,97 евро (158 860,06 руб.)		
<b>Оплачивает ООО «ИМС Сервис»:</b>				
Товары. услуги от IMS Messsysteme GmbH	64 080,03 евро (6 341 211,93 руб.)	146 223,01 евро (14 858 359,59 руб.)		

Собственником IMS Messsysteme GmbH является IMS Holding GmbH & Co. KG (100% уставного капитала IMS Messsysteme GmbH). Физические лица (коммандитисты) IMS Holding GmbH & Co. KG имеют доли не более 25%.

Бенефициарными владельцами являются лица, осуществляющие контроль за деятельностью ООО «ИМС Сервис» - члены совета директоров ООО «ИМС Сервис»:

Ричард Рак – управляющий директор IMS Messsysteme GmbH (Германия)

Хендрик Шульте – управляющий директор IMS Messsysteme GmbH (Германия)

Указанные лица утверждают годовую отчетность, принимают решение о распределении прибыли и утверждении аудитора компании.

## 29. Размер вознаграждения основного управленческого персонала ООО «ИМСС»

Вид вознаграждений	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	4 376	4 095	3 804
в том числе			
Суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода в том числе по видам выплат:			
- оплата труда за отчетный период	3 337	3 204	2 961
- ежегодный оплачиваемый отпуск	244	156	118
- взносы во внебюджетные фонды	795	735	719
- обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	7	7	6
Суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе по видам выплат:	0	0	0
- оплата труда за отчетный период	0	0	0
- взносы во внебюджетные фонды	0	0	0
- НДФЛ	0	0	0
- ежегодный оплачиваемый отпуск	0	0	0

## 30. Сведения об имуществе и обязательствах, выданных организацией

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 обеспечительный платеж в размере 90 047.54 руб. по договору аренды офиса Кирова 159-710 № 18/13/ЧС/12 от 01.11.2012 с ООО «Бизнес-Сити» носит возвратный характер и учитывается как «Обеспечения выданные».

## 31. Сведения о затратах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	За 2023г.	за 2022г.	за 2021г..
Материальные затраты (материалы)	17 146	595	566
Расходы на оплату труда	7 563	7 474	6 765
Отчисления на социальные нужды	1 883	1 879	1 709
Амортизация	918	899	675
Прочие затраты	5 162	3 094	4 580
ИТОГО ПО ЭЛЕМЕНТАМ	32 672	13 941	14 295
Материальные затраты (товары)	49 315	13 395	23 507
ИТОГО РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	81 987	27 336	37 802

## 32. События после отчетной даты

На момент подготовки финансовой отчетности отсутствует информация о событиях, произошедших после 31 декабря 2023 г., свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

А именно за этот период отсутствует информация: о принятии решений о дивидендах по результатам работы за отчетный год; о принятии решений о реорганизации; о крупных сделках; о чрезвычайных ситуациях, в результате которых уничтожена значительная часть активов; о прекращении существенной части основной деятельности, если этого нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату; о существенном снижении стоимости активов; о появлении новых видов деятельности.

### **33. Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы отсутствуют в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н)

### **34. Непрерывность**

В 2023 г. на деятельность оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. В условиях отсутствия возможности поставок оборудования из Европы, Общество активно и успешно занимается поиском новых Поставщиков для удовлетворения потребностей Покупателей и Заказчиков в контрольно-измерительном оборудовании. Кроме того, ООО «ИМС Сервис» использует в расчетах с иностранными контрагентами валюты, отличные от евро и американского доллара, а именно рубли. ООО «ИМС Сервис» имеет устойчивое финансовое положение за счет накопленной прибыли прошлых лет, а также высокого финансового результата отчетного года. Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность без сокращения рабочих мест.

### **35. Риски**

Деятельность Общества в 2023 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

Рыночные риски

Рыночные риски - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

В связи с наличием у Общества операций, проводимых в иностранной валюте, изменения курсов валют могут оказывать влияние на деятельность Общества. Учитывая существенность таких операций, в том числе существенность активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец отчетного периода, руководство Общества расценивает валютный риск как высокий.

Общество подвержено рискам изменения цен, поскольку вследствие возможного повышения цен на товары пострадает рентабельность торговой деятельности. Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры для минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и с покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

#### Кредитные риски

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Практикуется постоплата при расчетах с покупателями продукции. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

#### Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

#### Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

#### Прочие риски

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания не имеет каких-либо судебных разбирательств, поэтому указанный вид рисков руководство Общества оценивает как низкий.

#### Страновые риски

Общество подвержено страновым рискам, поскольку собственник компании – иностранное юридическое лицо. ООО «ИМС Сервис» зависит от решений

собственника о продолжении финансово-хозяйственной деятельности на территории РФ. В настоящий момент, фактов, свидетельствующих о намерениях собственника прекратить деятельность компании, не выявлено. ООО «ИМСС» не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как средний.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные (за исключением валютного и странового риска), оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

**Генеральный директор**

**Радаев А.В.**

1. Основные средства  
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Корректировка первоначальной стоимость на начало периода в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	Корректировка накопленной амортизации на начало периода в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.			4 781	(1 197)	6 151			(918)				10 932	(2 115)
	за 2022г.	2 017	1527	4 725	(297)	57	-	-	(899)	-	-	-	4 781	(1 197)
В том числе: Право пользования активом	за 2023г.			2 272	(745)	1 426			(763)				3 697	(1 508)
	за 2022г.			2 215	-	57	-	-	(745)	-	-	-	2 272	(745)
Транспортные средства	за 2023г.			1 754	-	4 260							6 014	-
	за 2022г.			1 754	-	-	-	-	-	-	-	-	1 754	-
Офисное оборудование	за 2023г.			756	(452)	465			(154)				1 221	(607)
	за 2022г.			756	(297)	-	-	-	(154)	-	-	-	756	(451)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	4 822	(96)	(4 726)	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: ноутбук Dell XPS 13 Plus 9320-0002, 13.4"	5241	за 2023г.	-	218	-	(218)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
смартфон Apple Iphone 15 pro 256 Gb	5242	за 2023г.	-	247	-	(247)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
автомобиль Audi Q3 VIN LFV2B2F39P7705079	5243	за 2023г.	-	4 260	-	(4 260)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
системный блок для службы сервиса	5244	за 2023г.	-	96	96	-	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 878	(168)	1 710	149 863	(142 592)	-	-	X	9 149	(168)	8 981
	5420	за 2022г.	3 268	-	3 268	24 807	(26 198)	(168)	-	X	1 878	(168)	1 710
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	673	-	673	17 367	(17 258)	-	-	16 600	783	-	783
	5421	за 2022г.	606	-	606	661	(595)	-	-	22	673	-	673
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 205	(168)	1 037	56 476	(52 497)	-	-	8 386	5 183	(168)	5 015
	5423	за 2022г.	2 662	-	2 662	12 211	(13 668)	(168)	-	5 825	1 205	(168)	1 037
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	52 497	(49 315)	-	-	-	3 183	-	3 183
	5424	за 2022г.	-	-	-	7 945	(7 945)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	22 794	(22 794)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	3 804	(3 804)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	728	(728)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	186	(186)	-	-	-	-	-	-

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



### Приложение 3 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

#### 1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	15 966	(9 652)	24 245		(6 227)						33 984	(10 185)
	за 2022г.	3 312	-	14 878		(2 224)						15 966	(9 652)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	2 205	(1 135)	18 811		(772)						20 244	(1 488)
	за 2022г.	1 715	-	2 205		(1 715)						2 205	(1 135)
Авансы выданные	за 2023г.	13 761	(8 517)	4 352		(4 709)						13 404	(8 517)
	за 2022г.	1 596	-	12 580		(415)						13 761	(8 517)
Прочая	за 2023г.	-	-	1 083		(747)						336	(180)
	за 2022г.	2	-	93		(95)						-	-
Итого	за 2023г.	15 966	(9 652)	24 245		(6 227)						33 984	(10 185)
	за 2022г.	3 312	-	14 878		(2 224)			X			15 966	(9 652)

#### 1.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	10 185	0	9 652	0	-	-
в том числе:	1 488					
расчеты с покупателями и заказчиками		0	1 135	0	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	8 517	0	8 517	0	-	-
прочая	180	0	-	-	-	-

### 1.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	2 658	2 991	-	-	-	-	1	-	5 650
	за 2022г.	2 786	2 124	-	(2 178)	(72)	-	-	-	2 658
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	21	2	-	-	-	-	-	-	23
	за 2022г.	16	5	-	-	-	-	-	-	21
авансы полученные	за 2023г.	-	1 236	-	-	-	-	-	-	1 236
	за 2022г.	2 248	-	-	(2 248)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	2 637	1 754	-	-	-	-	1	-	4 392
	за 2022г.	521	2 118	-	(2)	-	-	-	-	2 637
кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	72	(72)	-	-	-	-
Итого	за 2023г.	2 658	2 991	-	-	-	-	1	-	5 650
	за 2022г.	2 786	2 123	-	(2 178)	(72)	X	-	-	2 658