Пояснения к годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2023г по ООО «ИнтерМаш»

«06» марта 2024г. г. Москва

В силу Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «ИнтерМаш» предоставляет пояснения к годовой Бухгалтерской (финансовой отчетности).

ООО «ИнтерМаш» (Далее – Общество)
Дата постановки на учет в налоговый орган – 03.09.2009г,
Налоговый орган, выдавший свидетельство о регистрации – МИФНС России №46 по г.Москве,
Серия и номер свидетельства 77№010326379,
ИНН 7726635155 КПП 772501001
ОГРН 1097746505010,
Юридический адрес – 115280, Москва г, Ленинская Слобода дом № 19 этаж 5 ком.21Э-1
Численность за 2023 год составила – 10 (Десять) человек.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Установной капитал Общества составляет 10 тыс.рублей, оплачен полностью

Учредители	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2023	
	Тыс.рублей	Доля
Комаров Александр Евгеньевич	3,4	34%
Орехова Елена Валерьевна	3,3	33%
Цыгикал Вячеслав Николаевич	3,3	33%

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ИнтерМаш», является деятельность по оптовой торговле прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД2 46.6).

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Обособленных структурных подразделений – филиалы и представительства на территории Российской Федерации не имеет.

Пояснения у Бухгалтерскому балансу

1. **Внеоборотные активы:**

В 2023 году Общество для улучшения работы в офисе, приобрело кондиционер «Кондиционер» так же заменило входную дверь в офис «Дверь офисная», далее «Объекты ОС». В бухгалтерском учете «Объекты ОС» принят на баланс: основное средство «Кондиционер» - сроком амортизации 36 месяцев, основное средство «Дверь офисная» - срок амортизации 61 месяц, так как первоначальная стоимость превышала 100 тыс.рублей, для целей бухгалтерского и налогового учета «Объекты ОС» амортизируется линейным способом в течении всего срока амортизации.

В 2021 году Общество приобрело по Договору лизинга на три года транспортное средство для производственных нужд, связанных с командировочными поездками инженеров организации к клиентам для обслуживания оборудования. Транспортное средство поставлено на баланс, со сроком амортизации 36 месяца, так как по договору лизинга транспортное средства находится в собственности Общества. В связи с разницей в принятии расходов для целей налогообложения, ежемесячно возникает «Отложенное налоговое обязательство» в размере 60 666,73 рублей, которое уменьшаться ежемесячно в течении срока амортизации.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства, в том числе		
Офисная техника	221	153
Машины, оборудование	146	57
Автомобили по договору лизинга	9865	1730
ИТОГО:	**1232**	**1940**

2. Оборотные активы:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Запасы, в том числе	**96 199**	**75 064**
Товары на складе для перепродажи	96 192	75055
Материалы	7	9
Налог на добавленную стоимость	**92**	**193**
Дебиторская задолженность, в том числе	**43 025**	**10 389**
Предоплата поставщикам, в рублях	4 915	3 060
Предоплата поставщикам, в валюте	23 638	3 279
Задолженность покупателей и заказчиков, в рублях	48	68
Задолженность покупателей и заказчиков, в валюте	2 967	3477
Расчеты с бюджетом	2 561	-
Расчеты с прочими поставщиками	8 831	505
Расходы будущих периодов	65	-
Денежные средства на расчетных счетах	**6 318**	**19 645**
Рублевый расчетный счет	6 279	9617
Валютный расчетный счет, usd, eur	-	10011
Корпоративная карта	39	17
Прочие оборотные активы	**113**	**279**
ИТОГО:	**157 796**	**118 078**

Прочие оборотные активы – лицензия на использование ПП антивируса на год, КАСКО, ОСАГО. Договора страхования, лицензия, учитываются в составе затрат в бухгалтерском и налоговом учете пропорционально сроку действия договора.

Оценка материально-производственных запасов и товара на складе для перепродажи осуществляется по фактической себестоимости. Для целей бухгалтерского и налогового учета себестоимость материально-производственных запасов списывается по методу ФИФО.

К концу 2023 года Общество авансировало поставки по валютным контрактам на 2024 год, так же оплатило поставки товара, приобретенного для перепродажи покупателям, досрочно рассчиталось с поставщиками за поставленные товары, оказанные услуги; заключило новые Контракты на поставки товара с иностранными поставщиками на 2024 год, с покупателями - Договора купли-продажи на поставку оборудования в 2024 году.

3. Капитал и Резервы:

Уставной капитал – 100% состоит из взноса учредителей, физических лиц. Уставной капитал оплачен полностью.

Прибыль Общества от финансовой деятельности в 2023 году составила 48840 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 составляет – 45240 тыс. рублей.

Выплачены дивиденды учредителям за 2022 год в размере 3`600`000,00 рублей, НДФЛ удержан, уплачен в полном размере – 468 тыс. рублей.

4. Долгосрочные обязательства:

В течение 2023 года для финансово-хозяйственных целей Общество не пользовалось кредитными денежными средствами.

5. Краткосрочные обязательства:

Общество привлекло в 2023 году для пополнения оборотных активов денежные средства по:

- Кредит N7726635155-23-1 от 30.10.2023 в ПАО СБЕРБАНК под 20,9% - 22,9% годовых.

краткосрочное кредитное обязательство для пополнения оборотных активов под 20,9% - 22,9% годовых. За время пользования кредитными денежными средствами Общество заплатило проценты в размере 31 493,15 рублей. Проценты за пользование кредитными денежными средствами учитываются как внереализационные расходы, принимаются в расходы при налогообложении прибыли. К концу 2023 года все обязательства по кредитному договору ПАО СБЕРБАНК закрыты полностью.

	На 31.12.2023	**На 31.12.2022**
Заемные средства	**-**	-
Проценты по долгосрочным кредитам	-	-
Кредиторская задолженность, в том числе	**64 006**	**70 378**
Задолженность перед поставщиками, в рублях	18620	8134
Задолженность перед поставщиками, в валюте	23169	-
Авансы покупателей и заказчиков., в рублях	2232	812
Авансы покупателей и заказчиков., в у.е.	24382	71156
НДС с авансов покупателей	(4435)	(11935)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	**38**	**2252**
НДС	14	1910
Налог на прибыль	-	319
Транспортный налог	24	24
Расчеты с прочими поставщиками	-	-
ИТОГО:	**64 006**	**70 378**

К концу 2023 года Общество погасило задолженность перед поставщиками за поставленный товар. На расчетный счет Общества поступили предоплаты по Договорам купли-продажи с поставкой товара в 2024 году.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах на 31.12.2023 год

Выручка от оказания услуг собственными силами (диагностика, настройка, ремонт оборудование) – 1 172 тыс.руб.
Выручка от оптовой продажи машинами и оборудованием составила – 517 233 тыс.руб.
Себестоимость проданных товаров – (416 950) тыс.руб.
Коммерческие расходы – (39 692) тыс.руб.:

- Агентские услуги – 13 162 тыс.руб.
- Амортизация – 1 041 тыс.руб.
- Аренда офиса, склада – 6 512 тыс.руб.
- Аренда кулера – 3 тыс.руб.
- Командировочные расходы –1044 тыс.руб.
- ДМС – 118 тыс.руб.
- Интернет, услуги связи – 324 тыс.руб.
- Консультация, подготовка документов в гос.органы – 1117 тыс.руб.
- Материальные расходы – 609 тыс.руб.
- Обучение, повышение квалификации – 18 тыс.руб.
- Оплата больничного листа – 25 тыс.руб.
- Оплата труда, страховые взносы – 8393 тыс.руб.
- Оформление ГТД – 109 тыс.руб.
- Парковка – 247 тыс.руб.
- Перевод, верстка текста – 164 тыс.руб.
- Погрузочно-разгрузочные работы – 42 тыс.руб.
- Подбор персонала – 10 тыс.руб.
- Почтовые расходы – 198 тыс.руб.
- Представительские расходы – 45 тыс.руб.
- Поддержка программного продукта, сайта – 768 тыс.руб.
- Проживание в гостинице – 655 тыс.руб.
- Сертификация товара – 30 тыс.руб.
- Страхование авто – 424 тыс.руб.
- Страхование товара - 39 тыс.руб.
- Транспортные расходы до покупателя – 1 931 тыс.руб.
- ТО пожарной сигнализации – 56 тыс.руб.
- ТО машины – 573 тыс.руб.
- ТО помещения – 380 тыс.руб.
- Топливо – 371 тыс.руб.
- Участие в аукционах, торгах – 24 тыс.руб.
- Участие в выставке – 1135 тыс.руб.
- Хранение – 25 тыс.руб.
- Транспортный налог – 100 тыс.руб.

Проценты к получению – 231 тыс.руб.

Проценты к уплате – (31) тыс.руб.
Прочие доходы – 60 545 тыс.руб.:

- Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав – 307 тыс.руб.
- Доходы от продажи (покупки) валюты – 45 594 тыс.руб.
- Курсовые разницы – 13 896 тыс.руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 748 тыс.руб.

Прочие расходы - (61 470) тыс.руб.

- Валютный перевод за импортный товар – (573) тыс.руб.
- Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав – 77 тыс.руб.
- Расходы от продажи (покупки) валюты – 45 698 тыс.руб.
- Курсовые разницы – (9 528) тыс.руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – (4 933) тыс.руб.
- Расходы на услуги банков – (316) тыс.руб.
- Списание дебиторской задолженности – (1) тыс.руб.
- Уценка товара – (315) тыс.руб.
- Прочие косвенные расходы – (29) тыс.руб.

Прибыль до налогообложения – 61 038 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль – (12 178) тыс.руб.

Прибыль Общества от финансовой деятельности в 2023 году составил 48 840 тыс.руб. В 2023 году были выплачены дивиденды учредителям (физические лица) за 2022 год в размере – 3 600 тыс.руб. НДФЛ , в размере 468 тыс.руб. удержан и оплачен полностью в бюджет.

У Общества большинство обязательств выражены в валюте (USD, EUR, TRY, CNY):

- Договора с иностранными поставщиками на поставку оборудования,
- Договора с российскими поставщиками в условных единицах,
- Договора с российскими покупателями в условных единицах

Так как Общество ежемесячно проводит переоценку обязательств, выраженных в валюте, в связи с изменением курса валюты (USD, EUR, TRY, CNY) возникают большие расходы, доходы.

В связи с колебаниями курса валюты (USD, EUR, TRY, CNY) расходы, доходы Общества по финансовой деятельности в 2023 году по статьям «Курсовые разницы», «Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса» отличаются не существенно друг от друга, составляют положительный результат.

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2023	**31.12.2022**
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,29	0,46

Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	2,48	1,68
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	0,68	1,42
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,60	0,41
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,00	0,96
Рентабельность продаж	0,12	0,19

Алгоритм формирования агрегатов бухгалтерского баланса

Группы баланса	Условное обозначение	Коды строк баланса
Активы		
Наиболее ликвидные активы	A_1	1240 + 1250
Быстрореализуемые активы	A_2	1230
Медленно реализуемые активы, в том числе оборотные активы	A_3	1210 + 1220 + 1260 + 1150
	A_3'	1210 + 1220 + 1260
Труднореализуемые активы	A_4	1100 - 1150
Баланс по активам $(A_1 + A_2 + A_3 + A_4)$	$Б_A$	1600
Пассивы		
Наиболее срочные обязательства	$П_1$	1520
Краткосрочные обязательства	$П_2$	1510 + 1550
Долгосрочные обязательства	$П_3$	1400
Постоянные пассивы	$П_4$	1300 + 1530 + 1540
Баланс по пассивам $(П_1 + П_2 + П_3 + П_4)$	$Б_П$	1700

Основные показатели отчета о финансовых результатах

Показатель	Условное обозначение	Код строки
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	В	2110
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	С	2120
Валовая прибыль	$П_В$	2100
Коммерческие расходы	$Р_К$	2210
Управленческие расходы	$Р_У$	2220
Прибыль (убыток) от продаж	$П_П$	2200
Прибыль (убыток) до налогообложения	$П_Н$	2300
Текущий налог на прибыль	$Н_П$	2410
Чистая прибыль (убыток)	$П_Ч$	2400

Коэффициент абсолютной ликвидности
(А1) / (П1+П2),

Коэффициент покрытия или текущей ликвидности
(А1+А2+А3)/(П1+П2),

Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)
(П1+П2+П3)/П4,

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)
П4/БА,

Коэффициент маневренности собственного капитала
(А1+А2+А3)-(П1+П2)/П4,

Рентабельность продаж, %
(Пп/В)*100,

Коэффициент текущей ликвидности в пределах нормы, соответственно погашение наиболее срочных и краткосрочных обязательств за счет оборотных активов выше, по сравнению с предыдущем годом. Кредиторскую задолженность Общество может погасить собственными средствами, заемные средства для этого привлекать не обязательно. Показатели финансовой устойчивости Общества в пределах нормы, что говорит о финансовой стабилизации.

Несмотря на трудности, Общество в 2023 году смогло четко выстроить работу своих отделов, что привело к более четким и результативным показателям в конце финансового

года. Выручка за отчетный финансовый 2023 год выросла почти в 2 раза. Рентабельность продаж снизилась, из-за роста транспортных расходов, аренды, коммунальных платежей, что привело к повышению цены у поставщиков. Несмотря на временные трудности, существующие в логистических цепочках поставок товара, валютных расчетах Общество прикладывает все усилия, для улучшения финансовых показателей, активно участвует в торгах, осуществляет поиск новых заказчиков, расширяет клиентскую базу.

Для повышения финансовой устойчивости показателей, увеличения прибыли в следующем финансовом году Общество планирует увеличить объем продаж, расширить номенклатуру товара и рынок сбыта.

Генеральный директор А.Е. Комаров

Главный бухгалтер В.Ю. Ветрова