

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Спецмашинери» за 2023 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Спецмашинери» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области 17.05.2022. (ОГРН 1225400018590, ИНН 5404310776 КПП 540401001, адрес: 630032 г. Новосибирск, ул. Станционная, 30А корпус А офис 307-308)

Основной вид деятельности: торговля прочими автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.19).

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

Численность работающих в компании на 31 декабря 2023 составила 23 человека.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Единица измерения: тыс.руб.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Контролирующим бенефициарным владельцем является Ли Хайбо - единственный участник Общества с ограниченной ответственностью «Спецмашинери»

Руководитель - Саламатина Алина Александровна

Главный бухгалтер - Савенкова Анна Александровна

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 30.12.2022 № 14.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств малоценные предметы: оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей и со сроком использования более 12 месяцев информация о которых заведомо не существенна для организации. С учетом особенностей деятельности компании и структуры её активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности) затраты на приобретение указанных активов признаются в коммерческих, или управленческих расходах в периоде их осуществления (п. 7.4 ПБУ 1/2008). При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

По договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи признаются в качестве расхода в соответствии с условиями договоров аренды. Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком

Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль. Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала).

Организация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

3. Состав и структура баланса

Актив баланса

в тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	Структура 2023 в %	Структура 2022 в %
I. Внеоборотные активы:	154 704	5 076	30,37	2,06
Основные средства	154 472	5 076	30,37	2,06
Отложенные налоговые активы	232			
II. Оборотные активы	354 671	241 644	69,63	97,94
Запасы	140 218	184 864	27,53	74,93
Дебиторская задолженность	120 514	5 528	23,66	2,24
Денежные средства и денежные эквиваленты	93 883	51 114	18,43	20,72

Прочие оборотные активы	56	138	0,01	0,05
Баланс	509 375	246 720	100,0	100,0

Основные средства

Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы

Информация представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Капитал

Информация представлена в Отчете об изменении капитала.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 278 391 тыс.руб.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс.руб.

Превышение величины чистых активов над уставным капиталом говорит об устойчивом финансовом положении организации. Компания ведёт свою деятельность в основном за счёт собственных средств.

Пассив баланс

в тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	Структура 2023 в %	Структура 2022 в %
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	278 401	29 215	54,65	11,84
Уставный капитал	10	10		
Нераспределённая прибыль	278 391	29 205	54,65	11,84
IV. Долгосрочные обязательства	75		0,02	
Отложенные налоговые обязательства	75		0,02	
V. Краткосрочные обязательства	230 899	217 505	45,33	88,16
Кредиторская задолженность	226 826	217 505	44,53	88,16
Оценочные обязательства	4 073			
Баланс	509 375	246 720	100,0	100,0

Финансовые коэффициенты

- Текущая ликвидности рассчитывается как отношению оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Значение коэффициента должно составлять от 1,0 до 2,0

Коэффициент текущей ликвидности составляет 1,56

- Обеспеченность собственными средствами рассчитывается как отношение собственных оборотных средств к величине оборотных активов. Значение коэффициента должно составлять больше 0,1

Коэффициент наличия собственных средств составляет 0,36

- Общая рентабельность рассчитывается как отношение прибыли до налогообложения к выручке от реализации продукции. Показатель рентабельности более 6% считается высоким.

Коэффициент рентабельности составляет 13,15

- Коэффициент автономии равен отношению собственного капитала к валюте баланса, значение рассматриваемого коэффициента должно составлять не менее 0,5)

Коэффициент автономии составляет 0,554

Баланс компании на 31 декабря 2023 года является ликвидным. Компания обеспечена средствами для покрытия обязательств в пассиве баланса активами. Значения всех показателей, характеризующие уровень платежеспособности предприятия, соответствует нормативным требованиям.

4. Учет налога на прибыль

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Состав доходов в тыс. руб.

Выручка от реализации покупных товаров - 4 658 803

Прочие доходы - 6 223 в том числе

Доходы от продажи прочих активов - 1 900

Курсовые разницы - 4 323

Себестоимость продаж в тыс. руб.

Себестоимость реализованных покупных товаров - 3 885 205

Прочие расходы - 7 475

Себестоимость реализованных прочих активов - 3 457

Курсовые разницы - 2 283

Прочие внереализационные расходы - 1735

5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство по оплате отпускных работникам в сумме 4 073 тыс.руб. Сумма отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2023, и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы.

6. Информация о связанных сторонах

Вознаграждение управленческого персонала за 2023 год составило 25 294 тыс. руб.

7. Сведения о совместной деятельности:

Совместную деятельность предприятие не осуществляет.

8. Сведения о государственной помощи

В 2023 году предприятие не получало государственную помощь.

Директор ООО «Спецмашинери»

26.03.2024



А.А. Саламатина

2.2. 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.	-	155 097	-	(155 097)	-
	5250	за 2022г.	-	5 324	-	(5 324)	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	42	-	(42)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
23.8 " Моноблок MSI Modern	5242	за 2023г.	-	47	-	(47)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Рукав высокого давления с БРС 6 м, 720 бар 2JH6460-1 WREN	5243	за 2023г.	-	52	-	(52)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Машино-место №М-1_154, этаж № -1, (17,49 кв.м) 54:35:073090:899	5244	за 2023г.	-	1 324	-	(1 324)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Машино-место №М-1_155, этаж № -1, (17,46 кв.м) 54:35:073090:900	5245	за 2023г.	-	1 324	-	(1 324)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Жилое помещение:квартира 54:35:073090:450 (130 кв.м)	5246	за 2023г.	-	23 948	-	(23 948)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль SOLLERS ATLANT.	5247	за 2023г.	-	2 975	-	(2 975)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Мобильная маслораздаточная станция на 2 поста	5248	за 2023г.	-	407	-	(407)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Гайковерт гидравлический торцевой 1-1/2" 752-7528 Нм 51BT WREN	5249	за 2023г.	-	349	-	(349)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
MDL120-1 - Стеллажный комплекс 1733х365х1600h мм		за 2023г.	-	155	-	(155)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Мобильная маслораздаточная станция на 2 поста.		за 2023г.	-	428	-	(428)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль SOLLERS ATLANT		за 2023г.	-	2 975	-	(2 975)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Haval F7X гв 2023 вин: XZGFF06A6FA625016		за 2023г.	-	2 483	-	(2 483)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Станция насосная гидравлическая с электроприводом, 70-700 бар, 2 порта LP3-2 WREN		за 2023г.	-	437	-	(437)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
GWM TANK 300 цвет:белый		за 2023г.	-	3 083	-	(3 083)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
MDL196 - Верстак для установки в фургон автомобиля		за 2023г.	-	158	-	(158)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Склад Кудряшовский		за 2023г.	-	84 583	-	(84 583)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Бензиновый генератор Fubag BS 7500 A ES Duplex, мощность 7. кВт, напряжение 220 В.		за 2023г.	-	125	-	(125)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
GWM TANK 300 цвет:белый (2)		за 2023г.	-	3 083	-	(3 083)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	26 413	8 096	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	11 500	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель Саламатина Алина Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

4.2. 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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель _____
 Саламатина Алина
 Александровна
 (подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	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			
															выбыло	выбыло	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	5 528	-	113 866	-	-	(3 555)	-	-	-	-	-	-	-	120 512	-
	5530	за 2022г.	-	-	5 186	342	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 528	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	250	-	18 270	-	-	(133)	-	-	-	-	-	-	-	18 387	-
	5531	за 2022г.	-	-	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	4 735	-	93 908	-	-	(3 004)	-	-	-	-	-	-	-	95 639	-
	5532	за 2022г.	-	-	4 735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 735	-
Прочая	5513	за 2023г.	543	-	1 667	-	-	(418)	-	-	-	-	-	-	-	6 486	-
	5533	за 2022г.	-	-	201	342	-	-	-	-	-	-	-	-	-	543	-
5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	5 528	-	113 866	-	-	(3 555)	-	-	-	-	-	-	-	120 512	-
	5520	за 2022г.	-	-	5 186	342	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 528	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	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	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	217 505	218 522	-	(213 876)	-	-	-	-	4 673	226 824
	5580	за 2022г.	-	217 747	-	(242)	-	-	-	-	-	217 505
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	284	6 622	-	(286)	-	-	-	-	-	6 619
	5581	за 2022г.	-	284	-	-	-	-	-	-	-	284
авансы полученные	5562	за 2023г.	205 449	178 937	-	(205 449)	-	-	-	-	-	178 937
	5582	за 2022г.	-	205 449	-	-	-	-	-	-	-	205 449
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	11 772	32 953	-	(8 141)	-	-	-	-	4 673	41 258
	5583	за 2022г.	-	11 772	-	-	-	-	-	-	-	11 772
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	242	-	(242)	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	10	-	-	-	-	-	-	-	10
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	217 505	218 522	-	(213 876)	-	-	X	-	4 673	226 824
	5570	за 2022г.	-	217 747	-	(242)	-	-	X	-	-	217 505

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Саламатина Алина
Александровна

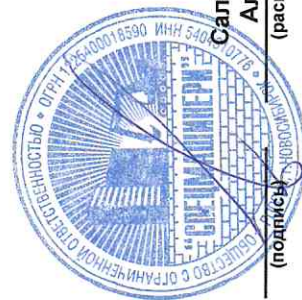
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель

26 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (99)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	4 397	(225)		4 073



Саламатина Алина
Александровна
(расшифровка подписи)

Руководитель

26 марта 2024 г.