

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Интер-Ловел»
за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Интер-Ловел» (далее — Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Сокращенное наименование организации: ООО «Интер-Ловел» (далее по тексту Общество)
- 1.2. Юридический адрес организации: 249096, Калужская область, М.Р-Н МАЛОЯРОСЛАВЕЦКИЙ, Г.П. ГОРОД МАЛОЯРОСЛАВЕЦ, Г МАЛОЯРОСЛАВЕЦ, УЛ ЛЕНИНА, Д. 21, ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ. 1 ОФИС 3
- 1.3. Дата государственной регистрации: 25.05.2007 ОГРН 5077746831795
- 1.4. Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 15 человек (на 31.12.2022 г. - 16 человек и на 31.12.2021 г. - 20 человек).
- 1.5. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, Борозенец Елена Андреевна (с 07 мая 2019 г.), 27 марта 2021 г. руководителем было принято решение о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета на себя.
- 1.6. Общество не имеет обособленных подразделений.
- 1.7. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 г. - 200 000 тыс. руб., полностью оплачен Состав участников и их доля в уставном капитале: физическое лицо, гражданка РФ Борозенец Елена Андреевна - доля 100 %
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ на отчетную дату нет.
- 1.9. Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01 августа 2016 г.
- 1.10. Общество осуществляет виды деятельности, не подлежащие лицензированию, основным видом деятельности, согласно ЕГРЮЛ, является Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием, ОКВЭД 46.69
- 1.11. Общество является динамично развивающимся предприятием, делающем акцент на применении высокотехнологичных методов работы, что позволяет оперативно поставлять запасные части, комплектующие, инструменты, расходные материалы ведущих мировых производителей для оборудования предприятий различных отраслей промышленности: деревообработка, мебельное производство, строительная индустрия, коммунальное хозяйство, металлообработка, производство слоистых пластиков, производство стекла, пищевая промышленность Многолетний опыт работы позволил завоевать репутацию стабильной и надежной компании. Текущей деятельностью в 2023 году являлась оптовая торговля промышленным оборудованием, комплектующими к нему, запасными частями и материалами для нужд пищевой и стекольной промышленности, деревообработки. Вместе с поставкой оборудования и запасных частей Общество предоставляет сервисные услуги по монтажу, гарантийному и послегарантийному обслуживанию, ремонту и модернизации.
- 1.12. Более подробная информация размещена на официальном сайте Общества: www.lovel.ru

2. Представление бухгалтерской отчетности

Основа предоставления отчетности - Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Интер-Ловел» составлена в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н.

Отчетный период - Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение ООО «Интер-Ловел» и результаты его деятельности за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Отчетная валюта - Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации Пересчет стоимости активов и пассивов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, произведен по курсу последнему по времени котировки в отчетном периоде.

Принцип непрерывной деятельности - Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества, направленность финансово-хозяйственной деятельности Общества на получение доходов.

В составе бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, представляются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовом результате;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включающие также Расчет стоимости чистых активов, раскрывающие в том числе основные принципы учетной политики Общества, а также существенные аспекты деятельности за отчетный период.

3. Основные принципы учетной политики

Основные средства - Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В первоначальную стоимость основных средств включаются расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не удовлетворяющие указанному критерию капитализации, отражаются в составе расходов по мере возникновения. Лимит признания актива объектом основных средств установлен в размере свыше 100 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету и пересматривается исключительно в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Независимо от способа приобретения в первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая расходы по их доставке и установке.

Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объектов основных средств, а также по товарным кредитам не включаются в их первоначальную стоимость, а признаются прочим расходом текущего периода по мере их возникновения.

Основные средства не подлежат переоценке.

При ведении бухгалтерского учета основных средств Общество с 01 января 2022 года руководствуется новым Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее - ФОБУ 6/2020 «Основные средства»), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

С 01 января 2022 г. Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Общество использовало альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020 (п. 48, 49 ФСБУ 6/2020) и перспективный способ - для перехода на ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета (п. 50 ФСБУ 25/2018, п. п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25"). Все вызванные вышеуказанным переходом корректировки отражены в представленной отчетности.

Нематериальные активы

В связи с принятым Обществом решением о неприменении досрочно ФСБУ 14/2022, Общество начинает применение стандарта ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024, переход осуществляется альтернативным способом, в части начала применения изменений в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в НМА переход осуществляется также альтернативным способом.

Запасы - Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение. Фактическая стоимость включает прямые затраты на приобретение, накладные расходы, понесенные для транспортировки запасов к месту хранения и прочие расходы. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Общество применяет ФСБУ 5/2019. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы представлены материалами, товарами, готовой продукцией, необходимыми для осуществления основных видов деятельности Общества.

Операции в иностранной валюте - Операции, выраженные в денежных единицах, отличающихся от валюты измерения (рубля), отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких денежных единицах, пересчитываются по официальному курсу на каждую отчетную дату. Прибыли и убытки от пересчета по этим операциям отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Признание и оценка финансовых инструментов - Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в балансе в случае и в момент, если Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и обязательства отражаются по первоначальной стоимости. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переквалифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам.

Денежные средства и их эквиваленты - К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

Банковские кредиты и не банковские займы - Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений по ним без учета прямых затрат на их выпуск. После первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости, которая не включает в себя проценты. Проценты отражаются обособленно. Затраты по кредитам и займам, в том числе, направленным непосредственно на приобретение внеоборотного актива не капитализируются, а признаются в качестве финансовых расходов, если применимо, в период их возникновения, либо списываются пропорционально сроку действия договора.

Долгосрочные кредиты и займы с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев, или имеющие платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты по графику погашения в период действия договора переквалифицируются в состав краткосрочных.

Кредиторская задолженность - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Признание выручки — Выручка отражается по методу начисления в момент фактического совершения сделки (реализации товара, услуг, работ), независимо от момента получения денежных средств. Доходами от обычных видов деятельности Общества являются следующие доходы: торговля оптовая неспециализированная, оказание услуг по пуску и наладке оборудования

Признание расходов - Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на выполнение работ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Налог на прибыль - Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп. 20, 21 ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль».

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с учетом временных разниц, возникающих в связи с разницей между данными бухгалтерского учета и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Резервы - Резервы отражаются в бухгалтерской отчетности при наличии у Общества текущих обязательств, возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие определенных ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Принципы составления отчета о движении денежных средств — При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствуется следующими основными принципами:

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода не пересчитываются по курсу на отчетную дату.

Критерии признания существенной ошибки

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если она составляет 5% от общей величины активов в Бухгалтерском балансе.

4. Показатели деятельности Общества в отчетном периоде

4.1. Выручка по основным видам деятельности Общества:

тыс. руб.		
Выручка	За 2023 год	За 2022 год
Торговля оптовая	669 848	963 651
Услуги	13 948	25 421
ИТОГО	683 796	989 072

4.2. Расходы по основным видам деятельности Общества:

тыс. руб.		
Себестоимость продаж	За 2023 год	За 2022 год
Себестоимость проданных товаров	568 050	888 488
ИТОГО	568 050	888 488

тыс. руб.		
Коммерческие и управленческие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Коммерческие расходы	51 718	65 944
Управленческие расходы		
ИТОГО	51 718	65 944

Общая структура затрат выглядит следующим образом:

тыс. руб.		
Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022г.
Материальные затраты	3 521-	5 647 -
Расходы на оплату труда	21 114-	20 900-
Отчисления на социальные нужды	2 851-	3 049-
Амортизация	288-	450-
Транспортные услуги, обслуживание транспорта	6 748-	4 831-
Услуги связи, интернет	269-	209-
Командировки, представительские расхода, затраты на повышение квалификации персонала, промоушен, рекламу	6 530-	2 361
Услуги аренды и сопутствующие услуги	1 868	1 934-
Почтовые, нотариальные, юридические, аудиторские, консультационные услуги	1 743	6 756-
Прочие затраты	781	8 370-
Резервы предстоящих расходов	5 987-	11 637-
Фактическая себестоимость проданных товаров	568 050-	888 488-
Итого расходы по обычным видам деятельности	619 768	954 432-

4.3. Перед составлением годовой отчетности в декабре 2023 года Обществом проведена инвентаризация: основных средств, товарно-материальных ценностей на складе, денежных средств, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами, кредиторами, персоналом, подотчетными лицами, финансовых вложений.

4.4. При формировании бухгалтерской отчетности существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

4.5. Прибыль после налогообложения за 2023 г. в бухгалтерском балансе отражена как нераспределенная прибыль, дивиденды выплачены единственному участнику в размере 30 000 тыс. руб., НДФЛ перечислен в бюджет.

4.6. В целях равномерного признания расходов Общество формирует следующие виды оценочных обязательств: резерв на исполнение обязательств по гарантийному ремонту и резерв на оплату отпусков. Переоценка резервов предстоящих расходов производится Обществом по состоянию на 31 декабря ежегодно. Величина резервов на 31.12.2023 г. составляет: 5 186 тыс. руб. .

4.7. Средняя заработная плата сотрудника Общества в 2023 году составила 100,7 тыс. руб. На 31.12.2023 Общество не имело непогашенных обязательств перед персоналом.

4.8. Основные средства Общества относятся к Транспортным средствам (амортизационная группа третья), на отчетную дату 31.12.2023 г. имеют износ 100%, переоценки не производилось, а также производственный инвентарь (амортизационная группа вторая), на отчетную дату 31.12.2023 г. имеют износ 37%. Общество в своей деятельности также использует арендованные ОС (помещения: офис, склад).

Сведения об Основных средствах и амортизации представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 2023г.	3407-	2193-	0.	288-	3407-	2481
	за 2022г.	2 997-	1743-	0.	288-	3407-	2193

4.9. Структура состава товарно-материальных ценностей Общества представлена в таблице (тыс. руб.):

Запасы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупные товары для перепродажи на складе	63 485	24 700	48 340
Материалы, включая инвентарь и хоз. принадлежности, запасные части, прочие материалы	3 586	714	497
ИТОГО	67 071	25 414	48 837

Для контроля учета малоценного оборудования и запасов, переданного в эксплуатацию, Обществом организован забалансовый учет, на 31.12.2023 г. количество малоценного оборудования в забалансовом учете составило 71 единиц (на 31.12.2022 -55 единиц).

В связи с высокой оборачиваемостью запасов, проведенные на 31.12.2023 г. процедуры по тестированию запасов на обесценение не выявили признаков обесценения запасов Общества на 31.12.2023 г., в связи с этим резерв по обесценению запасов обществом не создавался.

4.10. Информация о структуре дебиторской задолженности и кредиторской задолженности Общества.

Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.) :

Дебиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	26 151	24 234	94 952
Авансы выданные	45 798	49 446	3 687
Прочая	3 426	2 306	1 387
Резерв по сомнительным долгам	(14 251)	(6 336)	
ИТОГО	61 124	69 650	100 026

Дебиторская задолженность Общества является краткосрочной. Обществом создан резерв по сомнительным долгам. В бухгалтерском балансе величина Дебиторской задолженности отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. Величина резерва на 31.12.2023 составляет 14 251 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности (тыс. руб) :			
Кредиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 129	7 213	57 706
Авансы полученные	50 155	84 443	65 465
Прочая	644	3 468	1 733
ИТОГО	78 928	95 124	124 904

Кредиторская задолженность Общества относится к категории краткосрочных обязательств. На отчетную дату Общество не имеет просроченных для исполнения обязательств.

5. Информация о связанных сторонах

Для Общества связанной стороной является Борозенец Елена Андреевна, хозяйственные операции выражались в выплате заработной платы.

Перечень связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Объем операций в 2023 г., тыс.руб	Объем операций в 2022 г., тыс.руб
Борозенец Елена Андреевна	Лицо, ответственное за управление, единственный участник Общества	Заработная плата	1 205	1 196
		Страховые взносы	210	204

Общество не имеет обязательств по выплате дополнительных вознаграждений управленческому персоналу в связи с окончанием трудовой деятельности, по договорам добровольного страхования или договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

6. События после отчетной даты

Сложившиеся в настоящее время геополитические и экономические условия привели к выражению оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также снижению доступности источников долгового финансирования. Оценить дальнейшее развитие периода восстановления экономики в условиях санкционного режима и его последствия в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако руководство Общества не считает, что сложившиеся в 1 квартале 2024 г. условия несут какие-либо дополнительные риски для деятельности Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Руководство Общества анализирует потенциальные риски и возможные последствия для своей деятельности, в том числе связанные с задержками поставок реализуемых товаров, затруднения функционирования логистических цепочек, был разработан и внедрен план минимизации рисков для деятельности Общества.

7. Информация по операционным сегментам

Информация по сегментам Обществом не формируется.

8. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемая деятельность в отчетном периоде отсутствует.

9. Учет договоров совместной деятельности.

Общество не выступает стороной совместной деятельности, подпадающей под нормы простого и/или инвестиционного товарищества.

10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Изменение оценочных значений

В 2022 и в 2023 гг. Общество не выявило существенных ошибок, относящихся к отчетному и предшествующим отчетным периодам. Изменений оценочных значений в отчетном периоде не было.

11. Учет государственной помощи

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи ни в форме бюджетных субсидий, ни в форме бюджетных кредитов.

12. Условные активы и обязательства

Общество является ответчиком по ряду исковых требований - совокупная оценка требований не превышает 50 тыс. руб. Руководство Общества не считает существенным потенциальный отток средств в случае признания ответственности Общества при удовлетворении исковых обязательств.

13. Обеспечение обязательств

Величина полученных Обществом банковских гарантий на отчетную дату составляет 0 руб. (на 31.12.2022 г. – 0 руб.).

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

15. Общие итоги финансово-хозяйственной деятельности Общества и допущение непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2023 г. чистые активы Общества составляют положительную величину в размере 59 205 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 38 575 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2023 составляет 50 630 тыс. руб.

Руководством Общества проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся экономической среде, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные.

У руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество стремится на погашение действующих обязательств своевременно и в установленном порядке.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности. Руководство общества подтверждает, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

Приложение: Расчет чистых активов.

Генеральный директор

28 марта 2024 г.



Борозенец Е.А.