

«29» марта 2024 г.

Текстовая часть пояснений

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период, окончившийся 31 декабря 2023 года

1. Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «Инструмент Плюс»**

на английском языке: **Instrument Plus Limited Liability Companies**

Сокращенное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **ООО «Инструмент Плюс»**

на английском языке: **Instrument Plus LLC**

ООО «Инструмент Плюс» зарегистрировано 22.07.2015 г., регистрационный номер 1155047008973

Общество находится по адресу: Московская обл, г Химки, ул Ленинградская, д. 29, офис 803.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

В течение 2023 г. генеральным директором Общества являлся Елецкий Михаил Вячеславович.

ООО «Инструмент Плюс» имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Уставный капитал Общества состоит из номинальных долей его участников составляет 25 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 задолженность учредителей по вкладу в Уставный капитал отсутствует. В течение 2023 г. вкладов в Уставной капитал не производилось.

Сведения об исполнительных органах

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральным директором с 4 июля 2019 г. назначен Елецкий Михаил Вячеславович

Сведения о контрольных органах

Контрольные органы отсутствуют.

Основными видом деятельности ООО «Инструмент Плюс» в 2023г. являлся: выполнение работ, услуг спецтехникой.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н).

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило 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.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

2. Данные об учетной политике Общества.

Учетная политика ООО Инструмент Плюс утверждена и введена в действие приказом генерального директора за № 6 от 27.12.2021 (для целей бухгалтерского учета) и за №7 от 27.12.2021 г. (для целей налогового учета)

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

| № | Объект учетной политики | Способ организации и ведения бухгалтерского учета |
|----|--|--|
| 1 | Организация бухгалтерского учета | Учреждение бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером |
| 2 | Форма бухгалтерского учета | Журнально-ордерная с применением программы 1-С Бухгалтерия: Предприятие |
| 3 | Оценка ОС | При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости |
| 4 | Порядок учета активов, в отношении которых выполняются требования п. 4 ФСБУ 6/2020, если стоимость таких активов не превышает 100 000 руб. | Активы отражаются в момент оприходования в составе МПЗ на счете 10.21.1, Приобретение малоценного оборудования и запасов, при передаче в эксплуатацию стоимость активов включается в состав расходов по направлениям использования, амортизация по ним не начисляется. |
| 5 | Начисление амортизации ОС | Амортизация начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования. |
| 6 | Отражение затрат на ремонт основных средств | Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев Существенными затратами признаются затраты в размере свыше 20% от первоначальной стоимости ОС |
| 7 | Переоценка НМА | Не проводится |
| 8 | Начисление амортизации НМА | Амортизация начисляется линейным способом с применением счета 05. |
| 9 | Изменение оценочных значений срока полезного использования и способа определения амортизации нематериального актива | Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В случае существенного изменения ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования нематериального актива, способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. При этом существенным изменением периода или будущих экономических выгод признается изменение на 5 и более процентов. |
| 10 | Оценка МПЗ | Запасы оцениваются по фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Бухгалтерские счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости МЦ» не применяются. |
| 11 | Оценка МПЗ при списании и выбытии | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). |

| № | Объект учетной политики | Способ организации и ведения бухгалтерского учета |
|----|---|--|
| 12 | Затраты на приобретение ценных бумаг | Затраты на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) организация включает в первоначальную стоимость финансовых вложений независимо от суммы затрат |
| 13 | Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии | Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. |
| 14 | Проведение инвентаризации имущества и обязательств | Порядок и сроки определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. |
| 15 | Списание расходов будущих периодов | Метод равномерного списания |
| 16 | Учет расходов по обычным видам деятельности | <p>Счет 20 «Основное производство» предназначен для отражения измеримых переменных затрат, являющихся прямыми по отношению к оказанной услуге, выполненной работе.</p> <p>Счет 20 «Основное производство» имеет следующие статьи затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Амортизация собственного и арендованного имущества - Оплата труда <p>Предусмотрена для отражения заработной платы сотрудников в том случае, если оплата труда таких сотрудников непосредственно связана с оказанием транспортных услуг</p> <ul style="list-style-type: none"> - Страховые взносы <p>Сумма взносов, начисленных на заработную плату сотрудников, непосредственно связанных с оказанием транспортных услуг, отражаются по следующим статьям затрат:</p> <p>Взносы в ФСС от НС и ПЗ</p> <p>Страховые взносы (единый тариф)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Обязательное и добровольное страхование имущества <p>Предусмотрена для отражения затрат на страхование основных средств, эксплуатируемых в основном производстве.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ГСМ <p>Предусмотрена для отражения затрат на топливо основных средств, эксплуатируемых в основном производстве.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Содержание служебного автотранспорта <p>Предусмотрена для отражения затрат на Ремонт/обслуживание основных средств, эксплуатируемых в основном производстве.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Услуги подрядных организаций <p>Предусмотрена для отражения стоимости услуг, направленных на выполнение работ, оказание услуг основным производством.</p> <p>Счет 20 закрывается на счет 90.02.1</p> |
| 17 | Дебиторская задолженность | <p>Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работ, услуги); - авансы выданные; - расчеты с прочими дебиторами. <p>В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.</p> |
| 19 | Расчеты с бюджетом | <p>Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положениями по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемыми самостоятельно.</p> <p>Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» - балансовый метод.</p> |

| № | Объект учетной политики | Способ организации и ведения бухгалтерского учета |
|----|---|--|
| 20 | Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, основных средств и иного имущества. | Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, ОС, ведется по видам деятельности. В бухгалтерском учете Общество применяет метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, ОС и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг, ОС и иного имущества при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнении других необходимых условий. |
| 21 | Резервы предстоящих платежей | Общество формирует резерв предстоящих платежей по предстоящим отпускам как сумму оценочных обязательств по отпускам, рассчитанных для каждого сотрудника на конец месяца. Оценочное обязательство по отпускам для каждого сотрудника на конец месяца определяется следующим образом: (Среднедневной заработок сотрудника*Тариф страховых взносов во внебюджетные фонды + Среднедневной заработок сотрудника*Количество дней отпуска, на которое имеет право сотрудник на конец месяца). |
| 22 | Резервы по сомнительным долгам | Резерв по сомнительным долгам создается в случаях признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Решение об определении степени вероятности погашения задолженности и о признании задолженности сомнительной принимается Руководством Организации. Суммы резерва относятся на финансовый результат |
| 23 | Уровень существенности | Уровень существенности ошибок и показателей определяется организация в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. При определении существенности ошибки Организация в каждом случае индивидуально оценивает степень искажения информации, полученной пользователем из предоставленной ему отчетности, и на основании индивидуальной оценки в каждом случае отдельно принимает решение о существенности ошибки и варианте ее исправления. Основания признания ошибки существенной указываются в отдельных Приказах Руководителя |
| 24 | Учет банковских депозитов | Банковские депозиты учитываются в составе денежных средств. |

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1 Характеристика деятельности общества за отчетный год

Выручка от обычных видов деятельности за 2023 г. составила 1 022 337 тыс. рублей без НДС, в 2022 г. – 1 136 280 тыс. рублей без НДС. Объем выручки в 2023 году уменьшился на 10 % по сравнению с 2022 годом.

Выручка от обычных видов деятельности

| Выручка по видам деятельности | Выручка без НДС за 2023 г., тыс. руб. | Выручка без НДС за 2022 г., тыс. руб. |
|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Услуги спецтехники | 821 024 | 947 137 |
| Реализация товара | 201 313 | 189 143 |
| Итого | 1 022 337 | 1 136 280 |

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 г. составили 1 046 230 тыс. руб., в 2022 г. – 1 092 851 тыс. руб.

3.2 Анализ численности и заработной платы

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 г. составила 117 человек, за 2022 г. – 103 человек.

Совокупная сумма расходов на оплату труда за 2023 г. составила 103 106 тыс. руб., за 2022 г. – 103 249 тыс. руб.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы каждого сотрудника, а также суммы страховых взносов, исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на сумму 3 127 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 236 тыс. руб.

3.3 Расшифровка отдельных показателей

Сведения о внеоборотных активах

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены следующие активы:

- Расходы будущих периодов, имеющих период списания, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;

Сведения по учету аренды

Для арендатора

Основная деятельность Общества предполагает наличие в составе основных средств арендованного имущества:

| Наименование | Строка бухгалтерского баланса | На 31.12.2023, тыс. руб. | На 31.12.2022, тыс. руб. |
|---------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Право пользования активом | 1150 | 236 840 | 378 237 |

Общество использует (использует) право, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

Сведения о финансовых вложениях

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества отсутствуют.

Сведения о полученных кредитах и займах

В течение 2023 года Обществом были получены заемные средства в размере 9 443 тыс. руб. Средства поступали по кредитным договорам, а также по договорам займов.

Задолженность по кредитам и займам классифицируются как долгосрочная или краткосрочная исходя из срока погашения, предусмотренного договором – более 12 месяцев или менее 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет долгосрочную задолженность по кредитам и займам в размере 76 тыс. руб.; краткосрочную (в том числе задолженность по процентам) не имеет.

Сумма затрат по кредитам и займам, включенная в состав прочих расходов, в 2023г. составила 2 тыс. руб., в 2022 г. – 1 058 тыс. руб.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом следующих особенностей:

- с учетом авансов, выданных поставщикам в связи с приобретением запасов.

Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируется в качестве долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность

классифицируется в качестве краткосрочной если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе показателя по строке 1230 бухгалтерского баланса, долгосрочная кредиторская задолженность отражается по строке 1450 Бухгалтерского баланса.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб. Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 95 053 тыс. руб., на 31.12.2022 – 146 828 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по срокам обращения (погашения) и видам приведена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма авансов, уплаченных поставщикам в связи с приобретением запасов составила 29 037 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность», 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 187 357 тыс. руб., на 31.12.2022 – 341 641 тыс. руб. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 336 187 тыс. руб., на 31.12.2022 – 161 775 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по срокам обращения (погашения) и видам приведена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В 2023 Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%.
Изменений налоговых ставок в периоде не было.

Показатели, влияющие на расход (доход) по налогу на прибыль приведены в таблице:

| Показатель | За период 2023 г. | За период 2022 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 346 | 34 025 |
| Отложенный налог на прибыль за период: | (667) | (1 618) |
| 1) Эффект изменения временных разниц | | |
| Текущий налог на прибыль | (127) | (6 134) |
| Расход по налогу на прибыль | (794) | (7 752) |
| Условный расход по налогу на прибыль (УР) / Условный доход по налогу на прибыль (УД) | (269) | (7 082) |
| Постоянный налоговый расход/постоянный налоговый доход | (525) | (670) |
| Прочее | | |
| Чистая прибыль | 552 | 26 273 |

3.4. Операции со связанными сторонами

Организации и лица, признаваемые связанными сторонами, с которыми Общество в течение 2023-г. осуществляло хозяйственные операции.

Конечным бенефициаром Общества является Елецкий Михаил Вячеславович.

Сведения о вознаграждениях, основному управленческому персоналу

Общая величина вознаграждений (с учетом страховых взносов) за 2023 - 6 161 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу Общество относит: Генеральный директор, финансовый директор, руководитель проекта

3.5 Прочие сведения

Сведения о государственной помощи

В течение 2023 года Общество не получало государственной помощи.

Сведения об исправлении ошибок прошлых лет

В течение 2023 г. Обществом не было выявлено каких-либо существенных ошибок прошлых лет.

Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном году Общество не имело, государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2023 года отсутствовали операции, которым следовало бы присвоить статус прекращенных.

Реорганизация Общества

Реорганизаций Общества в 2023 г. не происходило.

Участие в совместной деятельности

Общество в течение 2023 г. не принимало участие в совместной деятельности. По состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют действующие договоры простого товарищества.

Изменения в размере уставного капитала

В течение 2023 г. изменение уставного капитала Общества не производилось.

Распределение прибыли

Решения о распределении прибыли в течение 2023 года не принимались.

Информация об обособленных структурных подразделениях.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс

Информация об инвентаризации.

Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих активов проводится по приказу руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенной инвентаризации расхождений не выявлено.

4. Анализ рисков

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

Это риск того, что стоимость активов и обязательств компании будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Общество реализует и приобретает товары, работы, услуги преимущественно на внутреннем рынке Российской Федерации (валюта Российской Федерации), в связи с чем существенно не подвержено рискам колебания валютных рисков.

Риск изменения процентных ставок

Это риск возникновения неблагоприятных последствий в связи с изменением кредиторами условий предоставления заемных средств.

Общество не подвержено риску изменения процентной ставки. Руководство Общества оценивает влияние рисков изменения процентных ставок на финансово-хозяйственную деятельность Общества как незначительное

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний ключевой ставки, ставок кредитования, их влияние на операционные, финансовые и инвестиционные решения.

Риск изменения цен на товары

Это риск возможного изменения цен на реализуемые товары (работы, услуги) и его влияние на будущие показатели доходов и прибылей

Общество не подвержено риску волатильности цен, так как реализует продукцию и услуги, цена на которые существенно не меняется в течение года. Общая тенденция цен соответствует динамике инфляции.

Кредитный риск

Это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности покупателей) и финансовой деятельностью.

Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность, учитывая финансовое положение контрагентов, их кредитную историю и прочие факторы. Регулярно оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения, отслеживает остатки просроченной дебиторской задолженности.

Руководство считает, что резерв по сомнительной задолженности надежно оценивает потенциальные кредитные риски.

Налоговые риски

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2023 положения законодательства в областях, касающиеся сфер деятельности Общества, интерпретированы корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Правовые риски

По состоянию на 31.12.2023 отсутствуют незакрытые судебные дела, которые могут оказать существенное неблагоприятное влияние на имущественное и финансовое состояние Общества.

Страновые риски

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества преимущественное влияние оказывает экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и политическая системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований.

Влияние страновых рисков признается руководством Общества не существенным.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

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. Все перечисленные обстоятельства оказывали и продолжают оказывать влияние на все организации, осуществляющие свою деятельность одновременно на территории разных юрисдикций. В отношении учета рисков, руководство организации осуществляет все возможные действия. Оценка последствий ситуации на

дальнейшее развитие организации на момент составления бухгалтерской отчетности не может быть проведена с достаточной достоверностью.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации либо поставить под сомнение допущение непрерывности деятельности Организации в обозримом будущем.

6. Сведения о чистых активах

Чистые активы Общества в течение 2023 года увеличились на 552 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2023 г. составили 63 017 тыс. руб.

Изменение чистых активов произошло в результате:

- получена прибыль за 2023 год в сумме 552 тыс. руб.;

С учетом совокупности отмеченных обстоятельств у руководства Общества отсутствуют сомнения в непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

7. Прогнозы развития

В 2024 году Общество планирует продолжать свою деятельность в прежних объемах, существенные изменений в деятельности не планируются.

Руководитель



подпись Расшифровка