Пояснения к годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020г по ООО «ИнтерМаш»

«02» марта 2021г. 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 2020 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 31.12.2020	
	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 2020 году Общество закупало основные средства «Самоочищающийся фильтрационный агрегат» для очистки воздуха для станка лазерной резки, используемого для демонстрации клиентам. Амортизация начисляется линейным методом, повышающий коэффициент к норме амортизации не применяется.

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Основные средства, в том числе		
Мебель	-	-

Офисная техника	-	-
Машины, оборудование	165	29
Автомобили по договору лизинга	-	-
ИТОГО:	**165**	**29**

2. Оборотные активы:

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Запасы, в том числе	**37 084**	**42 770**
Товары на складе для перепродажи	37 083	42 769
Материалы	1	1
Налог на добавленную стоимость	**2**	-
Дебиторская задолженность, в том числе	**4078**	**11 622**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 641	1 301
Расчеты с покупателями и заказчиками	547	9 250
Расчеты с подотчетными лицами	-	44
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	159	10
Расчеты с прочими поставщиками	731	1 018
Денежные средства на расчетных счетах	**14 664**	**5 227**
Рублевый расчетный счет	14 495	5 197
Валютный расчетный счет, usd, eur	160	9
Корпоративная карта	9	21
Прочие оборотные активы	**124**	**137**
ИТОГО:	**55 951**	59 756

Прочие оборотные активы – поддержка домена, сайта, продление регистрации домена, лицензия на использование ПП антивируса на год, КАСКО, ОСАГО, договора страхования учитываются в составе затрат в бухгалтерском 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 2020 года Общество оплатило поставку товара, приобретенного для перепродажи покупателям, досрочно рассчиталось с поставщиками за поставленные товары, оказанные услуги; заключило новые Контракты на поставки товара с иностранными поставщиками на 2021 году, с покупателями - Договора купли-продажи на поставку оборудования в 2021 году.

3. Капитал и Резервы:

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

Прибыль Общества от финансовой деятельности в 2020 году составила 5 108 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2020 составляет – 4 058 тыс. рублей.

Выплачены дивиденды учредителям за 2019 год (НДФЛ удержан, уплачен в полном размере) – 1350 тыс.руб.

4. Долгосрочные обязательства:

В 2018 году Общество заключило с Филиалом Корпоративный ПАО Совкомбанк долгосрочное кредитное обязательство Кредитный договор №1250/Вр-РКЛ/18 от 20.12.2018 о предоставлении денежных средств для пополнения оборотных активов под 13% годовых, срок действия договора закончился в июне 2020 года. В июле 2020 года Общество заключило с Филиалом Корпоративный ПАО Совкомбанк на более выгодных условиях новый Кредитный договор №876/Вр-РКЛ/20 от 22.07.2020 о предоставлении долгосрочного кредитного обязательства для пополнения оборотных активов под 9% годовых. В течение 2020 года для финансово-хозяйственных целей Общество пользовалось кредитными денежными средствами. За время пользования кредитными денежными средствами Общество заплатило проценты в размере 23 804,25 рублей. Проценты за пользование кредитными денежными средствами учитываются как внереализационные расходы, принимаются в расходы при налогообложении прибыли. К концу 2020 года все обязательства по Кредитному договору №876/Вр-РКЛ/20 от 22.07.2020 с Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк закрыты полностью.

5. Краткосрочные обязательства:

Общество привлекло в 2020 году для пополнения оборотных активов денежные средства по:

- Кредитный договору №1250/Вр-РКЛ/18 от 20.12.2018 в Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк в размере 1 700 тыс.руб. под 13% годовых.

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Заемные средства	**-**	**15**
Проценты по долгосрочным кредитам	-	15
Кредиторская задолженность, в том числе	**17 613**	**23 974**
Расчеты с поставщиками	3 783	8 297
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 059	17 570
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	**805**	**1 032**
НДС	554	705
Налог на прибыль	160	338
Транспортный налог	91	24
Расчеты с прочими поставщиками	1	1
Прочие обязательства	**-**	-
ИТОГО:	**17 613**	**23 990**

К концу 2020 года Общество погасило задолженность перед поставщиками за поставленный товар. На расчетный счет Общества поступили предоплаты по Договорам купли-продажи с поставкой товара в 2021 году.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах на 31.12.2020 год

Выручка от оптовой продажи машинами и оборудованием составила – 127 760 тыс.руб.
Себестоимость проданных товаров – (96 411) тыс.руб.
Коммерческие расходы – (25 698) тыс.руб.:

- Агентские услуги – 3 514 тыс.руб.
- Амортизация – 74 тыс.руб.
- Аренда офиса, склада – 5067 тыс.руб.

- Аренда кулера – 3 тыс.руб.
- Брокерские расходы – 29 тыс.руб.
- Командировочные расходы – 253 тыс.руб.
- Диагностические и профилактические работы – 23 тыс.руб.
- Интернет, услуги связи – 329 тыс.руб.
- Консультация, подготовка документов в гос.органы – 378 тыс.руб.
- Лизинговые расходы – 3 980 тыс.руб.
- Материальные расходы – 370 тыс.руб.
- Обучение, повышение квалификации – 5 тыс.руб.
- Оплата труда, страховые взносы – 6413 тыс.руб.
- Оформление ГТД – 188 тыс.руб.
- Перевод, верстка текста – 9 тыс.руб.
- Погрузочно-разгрузочные работы – 15 тыс.руб.
- Почтовые расходы – 66 тыс.руб.
- Поддержка программного продукта, сайта – 567 тыс.руб.
- Проживание в гостинице – 95 тыс.руб.
- Ремонтные работы– 3 419 тыс.руб.
- Страхование авто – 340 тыс.руб.
- Страхование товара - 43 тыс.руб.
- Транспортные расходы до покупателя – 275 тыс.руб.
- ТО пожарной сигнализации – 47 тыс.руб.
- ТО машины – 111 тыс.руб.
- Участие в аукционах, торгах – 22 тыс.руб.
- Прочие расходы – 24 тыс.руб.
- Лечение сотрудника – 39 тыс.руб.

Проценты к получению – 147 тыс.руб.
Проценты к уплате – (13) тыс.руб.
Прочие доходы – 7 984 тыс.руб.:

- Доходы от реализации имущества – 1 109 тыс.руб.
- Доходы от продажи валюты – 2 362 тыс.руб.
- Курсовые разницы – 3 745 тыс.руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 745 тыс.руб.
- Списание кредиторской задолженности – 23 тыс.руб.

Прочие расходы - (8 661) тыс.руб.

- Расходы на услуги банков – (357) тыс.руб.
- Вознаграждение за предоставление банковской гарантии – (67) тыс.руб.
- Расходы от продажи валюты – (2369) тыс.руб.
- Курсовые разницы – (5622) тыс.руб.
- Налоги и сборы – (84) тыс.руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – (80) тыс.руб.
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности – (16) тыс.руб.
- Штрафы, пени и неустойки к получению – (63) тыс.руб.
- Прочие косвенные расходы – (3) тыс.руб.

Прибыль до налогообложения – 5 108 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль – (1 050) тыс.руб.

Прибыль Общества от финансовой деятельности в 2020 году составил 4 058 тыс.руб. В 2020 году были выплачены дивиденды учредителям (физические лица) за 2019 год в размере – 1350 тыс.руб. НДФЛ , в размере 175,5 тыс.руб. удержан и оплачен полностью в бюджет.
Общество в 2020 году реализовало по Договору поставки товары в Республику Беларусь товар на общую стоимость – 19 тыс.руб. Ставку НДС 0% при экспорте товара подтверждена.

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

- 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) возникают большие расходы, доходы.

В связи с высокими колебаниями курса валюты (USD, EUR) расходы, доходы Общества по финансовой деятельности в 2020 году по статьям «Курсовые разницы», «Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса» существенно отличаются от других статей затрат.

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2020	31.12.2019
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,83	0,22
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	3,19	2,47
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	0,46	0,67
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,69	0,60
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1
Рентабельность продаж	4,42	0,1

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.

В 2020 году из-за пандемии, введения в стране режима самоизоляции населения, предприятия и организации производственной сферы, которые являются непосредственными заказчиками (покупателями) Общества, приостановили контракты и финансирование закупок нового оборудования. Несмотря на трудности, связанные с пандемией, с переходом на удаленный режим Общество смогло четко выстроить работу своих отделов, что привело к более четким и результативным показателям в конце финансового года. Также Общество в период пандемии не сократило штат сотрудников, во время выплачивало заработную плату, налоги, взносы. Общество не получало финансовую помощь от государства в виде выплаты субсидий в размере 1 МРОТ на каждого работника, так как оно не относится к наиболее пострадавшим отраслям.

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