

**Пояснительная записка Общества с ограниченной ответственностью
«Интер-Ловел»
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2021 год**

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 31.12.2021 г. составляет 21 человек (на 31.12.2020 г. - 17 человек и на 31.12.2019 г. - 16 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 31.12.2021 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. Многолетний опыт работы позволил завоевать репутацию стабильной и надежной компании. Текущая деятельность в 2021 году выражалась в увеличении оборотов оптовой торговле, а именно, поставках промышленного оборудования, комплектующих, запасных частей и материалов для нужд пищевой и стекольной промышленности, деревообработки. Вместе с поставкой оборудования и запасных частей Общество предоставляет сервисные услуги.
- 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), утвержденного 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 2021 года по 31 декабря 2021 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 2021 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;
- Расчет стоимости чистых активов;
- Пояснительная записка, включающая необходимые пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

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 40 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.

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. Обществом принято решение о перспективном применении ФСБУ 5/2019, досрочно не применяется.

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, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

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 - В 2021 г. Общество не применяло ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 19.11.02 г. № 114н в связи с принадлежностью к сфере малых предприятий. и периодом перехода к сфере субъектов среднего бизнеса по итогам 2021 г., ретроспективный пересчет Обществом не осуществлялся. В 2022 г. Общество планирует применение ПБУ 18/02. Однако руководство Общества не ожидает существенных корректировок финансового результата по итогам перерасчета отложенного налога в соответствии с ПБУ 18/02 в связи с текущей бизнес-моделью Общества.

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. При этом 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:

Выручка	тыс. руб.	
	За 2021 год	За 2020 год
Торговля оптовая	1 330 783	925 123
Услуги	11 403	10 720
ИТОГО	1 342 186	935 852

4.2. Расходы по основным видам деятельности Общества:

тыс. руб.

Себестоимость продаж	За 2021 год	За 2020 год
Себестоимость проданных товаров	1 246 430	862 267
ИТОГО	1 246 430	862 267

тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы	За 2021 год	За 2020 год
Коммерческие расходы	48 607	29 021
Управленческие расходы		6
ИТОГО	48 607	29 027

Общая структура затрат выглядит следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020 г.
Материальные затраты	731-	1 153 -
Расходы на оплату труда	16 345-	12 972-
Отчисления на социальные нужды	2 052-	1 686-
Амортизация	291-	387-
Транспортные услуги	6 528-	3 320-
Услуги связи, интернет	301-	257-
Командировки, представительские расхода, затраты на повышение квалификации персонала, промоушен, рекламу	4 134-	1 832-
Услуги аренды и сопутствующие услуги	4 175-	1 900-
Почтовые, нотариальные, юридические, аудиторские, консультационные услуги	8 702-	5 341-
Прочие затраты	5 348-	179-
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 246 430-	862 267-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 295 037-	891 294-

4.3. Перед составлением годовой отчетности в декабре 2021 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 2021 году не возникало.

4.5. Прибыль после налогообложения за 2021 г. в бухгалтерском балансе отражена как нераспределенная прибыль, дивиденды выплачены единственному участнику

4.6. В связи со своевременным исполнением графика отпусков и отсутствием объекта резервирования, остатков по оценочным резервам на отчетную дату не имеется. Переоценка резервов предстоящих расходов в части отпускных выплат производится Обществом по состоянию на 31 декабря ежегодно.

4.7. Средняя заработная плата сотрудника Общества в 2021 году составила 69 тыс. руб. На 31.12.2021 Общество не имело непогашенных обязательств перед персоналом.

4.8. Основные средства Общества относятся к Транспортным средствам (амортизационная группа третья), на отчетную дату 31.12.2021 г. имеют износ 58%, переоценки не производилось.

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 2021г.	1939-	1065-	1058-	291-	2997-	1743
	за 2020г.	1939-	1065-		387-	1939-	1452

Обществом принято решение не применять досрочно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

Запасы	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупные товары для перепродажи на складе	48 340	24 317	15 231
	497	28	26
Материалы, включая инвентарь и хоз. принадлежности, запасные части, прочие материалы			
ИТОГО	48 837	24 345	15 257

Для контроля учета малоценного оборудования и запасов, переданного в эксплуатацию, Обществом организован забалансовый учет, на 31.12.2021 г. количество малоценного оборудования в забалансовом учете составило 59 единиц (на 31.12.2020 -56 единиц).

В связи с высокой оборачиваемостью запасов, проведенные на 31.12.2021 г. процедуры по тестированию запасов на обесценение не выявили признаков обесценения запасов Общества на 31.12.2021 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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	94 952	137 960	114 294
Авансы выданные	3 687	1 264	5 411
Прочая	1 441	585	2 192
ИТОГО	100 080	139 809	121 897

Дебиторская задолженность Общества является краткосрочной. Общество не создавало резерв по сомнительным долгам. При анализе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков отчетного периода были выявлены просрочки в исполнении обязательств по выданным Обществом авансам (в сумме менее 1 % от общей величины дебиторской задолженности). Обществом были предприняты меры по взысканию средств. Со стороны покупателей и заказчиков Общества признаков сомнительной дебиторской задолженности выявлено не было. Руководство Общества не имеет оснований ожидать неисполнения или просрочки исполнения обязательств со стороны покупателей и заказчиков Общества.

Структура кредиторской задолженности (тыс.руб):

Дебиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	57 706	129 429	104 116
Авансы полученные	65 465	27 395	21 561
Прочая	1 733	6 640	5 829
ИТОГО	124 904	164 690	131 506

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 2021 г., тыс.руб	Объем операций в 2020 г., тыс.руб
<i>Борозенец Елена Андреевна</i>	Лицо, ответственное за управление, единственный участник Общества	Заработная плата	1 011	789

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.

В связи с распространением в декабре 2019 года в Китае и других странах новой коронавирусной инфекции (COVID-19), признанием 11 марта 2020 года Всемирной Организацией Здравоохранения распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) пандемией, правительства многих стран мира принимают жесткие меры для предотвращения или замедления распространения вируса.

Общество анализирует потенциальные риски и возможные последствия для своей деятельности, в том числе связанные с задержками поставок реализуемых товаров, затруднения функционирования логистических цепочек. Руководством Общества был разработан и внедрен план минимизации рисков для деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что эффект коронавируса на деятельность Общества не будет существенным и не несет рисков значительного сокращения объемов деятельности Общества и в 2022 году.

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 2020 и в 2021 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 30 тыс. руб. Руководство Общества не считает существенным потенциальный отток средств в случае признания ответственности Общества при удовлетворении исковых обязательств.

Генеральный директор

Е.А. Бороз

Борозенец Е.А.

Главный бухгалтер

Е.А. Бороз

Борозенец Е.А.

31 марта 2022 года