

**Пояснения к годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022г
по ООО «ИнтерМаш»**

«02» марта 2023г.

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 2022 год составила – 13 (Тринадцать) 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 31.12.2022	
	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 2022 году Общество приобрело для рабочих процессов «Сервер Dell PowerEdge R240 Intel Xeon E-2224», далее «Объект ОС». В бухгалтерском учете «Объект ОС» принят на баланс со сроком амортизации 36 месяцев так как стоимость превышала 100 тыс.рублей, для целей бухгалтерского и налогового учета «Объект ОС» амортизируется линейным способом в течении всего срока амортизации.

В 2022 году Общество выкупило по Договору лизинга два транспортных средства. Транспортные средства поставлены на баланс, со сроком амортизации 24 месяца, так как

по договору лизинга транспортные средства находились в пользовании Общества три года. Сумма выкупа транспортных средств составляла 1000,00 (Одну тысячу) рублей. Так как стоимость транспортных средств меньше 100 тыс.рублей, для целей налогового учета стоимость транспортных средств списывается в расходы, в бухгалтерском учете амортизируется линейным способом в течение срока амортизации. В связи с разницей в принятии расходов для целей налогообложения, возникло «Отложенное налоговое обязательство» в размере 333,33 рубля, которое будет уменьшаться ежемесячно в течении срока амортизации.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства, в том числе		
Офисная техника	153	164
Машины, оборудование	57	109
Автомобили по договору лизинга	1730	2595
ИТОГО:	1940	2868

2. Оборотные активы:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Запасы, в том числе	75 064	97 065
Товары на складе для перепродажи	75055	97 055
Материалы	9	9
Налог на добавленную стоимость	193	294
Дебиторская задолженность, в том числе	10 389	19 870
Предоплата поставщикам, в рублях	3 060	625
Предоплата поставщикам, в валюте	3 279	9435
Задолженность покупателей и заказчиков, в рублях	68	1393
Задолженность покупателей и заказчиков, в валюте	3477	5263
Расчеты с бюджетом, по социальному страхованию и обеспечению	-	282
Расчеты с прочими поставщиками	505	2 872
Денежные средства на расчетных счетах	19 645	268
Рублевый расчетный счет	9617	226
Валютный расчетный счет, usd, eur	10011	6
Корпоративная карта	17	36
Прочие оборотные активы	279	300
ИТОГО:	118 078	119 334

Прочие оборотные активы – лицензия на использование ПП антивируса на год, КАСКО, ОСАГО. Договора страхования, лицензия, учитываются в составе затрат в бухгалтерском и налоговом 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 2022 года Общество авансировало поставки по валютным контрактам на 2022 год, так же оплатило поставки товара, приобретенного для перепродажи покупателям, досрочно рассчиталось с поставщиками за поставленные товары, оказанные услуги; заключило новые Контракты на поставки товара с иностранными поставщиками на 2023 год, с покупателями - Договора купли-продажи на поставку оборудования в 2023 году.

3. Капитал и Резервы:

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

Прибыль Общества от финансовой деятельности в 2022 году составила 1656 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022 составляет – 13225 тыс. рублей.

Выплачены дивиденды учредителям за 2021 год в размере 3`400`000,00 рублей, НДФЛ удержан, уплачен в полном размере – 442.00 тыс. рублей.

4. Долгосрочные обязательства:

В течение 2022 года для финансово-хозяйственных целей Общество пользовалось кредитными денежными средствами: в июле 2020 года Общество заключило с Филиалом Корпоративный ПАО Совкомбанк на более выгодных условиях Кредитный договор №876/Вр-РКЛ/20 от 22.07.2020 о предоставлении долгосрочного кредитного обязательства для пополнения оборотных активов под 9% годовых. За время пользования кредитными денежными средствами Общество заплатило проценты в размере 34 315,07 рублей. Проценты за пользование кредитными денежными средствами учитываются как внереализационные расходы, принимаются в расходы при налогообложении прибыли. К концу 2022 года все обязательства по кредитным договорам Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк закрыты полностью.

5. Краткосрочные обязательства:

Общество привлекло в 2022 году для пополнения оборотных активов денежные средства по:

- Кредит NM038/9038/20199-186449 (под 10,5%) от 08.06.2022 в ПАО СБЕРБАНК под 10,5% годовых.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Заемные средства	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам	-	2
Кредиторская задолженность, в том числе	70 378	80 780
Задолженность перед поставщиками, в рублях	8134	1981
Задолженность перед поставщиками, в валюте	-	9607
Авансы покупателей и заказчиков., в рублях	771	113
Авансы покупателей и заказчиков., в валюте	71156	81430
НДС с авансов покупателей	(11935)	(13 595)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	2252	1 244
НДС	1910	1219

Налог на прибыль	319	-
Транспортный налог	24	24
Расчеты с прочими поставщиками	-	1
Прочие обязательства	-	-
ИТОГО:	70 378	80 783

К концу 2022 года Общество погасило задолженность перед поставщиками за поставленный товар. На расчетный счет Общества поступили предоплаты по Договорам купли-продажи с поставкой товара в 2023 году.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах на 31.12.2022 год

Выручка от оптовой продажи машинами и оборудованием составила – 253 762 тыс.руб.

Себестоимость проданных товаров – (206 346) тыс.руб.

Коммерческие расходы – (30 330) тыс.руб.:

- Агентские услуги – 6 483 тыс.руб.
- Амортизация – 1 110 тыс.руб.
- Аренда офиса, склада – 5 428 тыс.руб.
- Аренда кулера – 3 тыс.руб.
- Командировочные расходы – 644 тыс.руб.
- Диагностические и профилактические работы – 118 тыс.руб.
- ДМС – 119 тыс.руб.
- Интернет, услуги связи – 321 тыс.руб.
- Консультация, подготовка документов в гос.органы – 285 тыс.руб.
- Лизинговые расходы – 213 тыс.руб.
- Материальные расходы – 1 191 тыс.руб.
- Нотариальные услуги – 3 тыс.руб.
- Обучение, повышение квалификации – 15 тыс.руб.
- Оплата больничного листа – 4 тыс.руб.
- Оплата труда, страховые взносы – 6625 тыс.руб.
- Оформление ГТД – 219 тыс.руб.
- Аренда парковочного места -218 тыс.руб.
- Перевод, верстка текста – 129 тыс.руб.
- Погрузочно-разгрузочные работы – 46 тыс.руб.
- Почтовые расходы – 135 тыс.руб.
- Поддержка программного продукта, сайта – 578 тыс.руб.
- Проживание в гостинице – 297 тыс.руб.
- Ремонтные работы– 1 021 тыс.руб.
- Сертификация товара – 68 тыс.руб.
- Страхование авто – 415 тыс.руб.
- Страхование товара - 50 тыс.руб.
- Страховые взносы во внебюджетные фонды – 1 284 тыс.руб.
- Транспортные расходы до покупателя – 1 075 тыс.руб.
- ТО пожарной сигнализации – 56 тыс.руб.
- ТО машины – 465 тыс.руб.
- ТО помещения – 315 тыс.руб.
- Топливо – 454 тыс.руб.

- Участие в аукционах, торгах – 23 тыс.руб.
- Участие в выставке – 920 тыс.руб.

Проценты к получению – 338 тыс.руб.

Проценты к уплате – (98) тыс.руб.

Прочие доходы – 42 729 тыс.руб.:

- Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав – 176 тыс.руб.
- Доходы от продажи (покупки) валюты – 22 960 тыс.руб.
- Курсовые разницы – 18 668 тыс.руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 923 тыс.руб.
- Списание кредиторской задолженности – 2 тыс.руб.

Прочие расходы - (43 539) тыс.руб.

- Валютный перевод за импортный товар – (364) тыс.руб.
- Вознаграждение за предоставление банковской гарантии – (113) тыс.руб.
- Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав – 275 тыс.руб.
- Расходы от продажи (покупки) валюты – 24 049 тыс.руб.
- Расходы на услуги банков – (146) тыс.руб.
- Расходы по передаче товаров безвозмездно – 20 тыс.руб.
- Курсовые разницы – (17 604) тыс.руб.
- Налоги и сборы – (110) тыс.руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – (803) тыс.руб.
- Списание дебиторской задолженности – (47) тыс.руб.
- Прочие косвенные расходы – (8) тыс.руб.

Прибыль до налогообложения – 16 516 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль – (3 276) тыс.руб.

Прибыль Общества от финансовой деятельности в 2022 году составил 16 516 тыс.руб. В 2022 году были выплачены дивиденды учредителям (физические лица) за 2021 год в размере – 3400 тыс.руб. НДФЛ, в размере 442 тыс.руб. удержан и оплачен полностью в бюджет.

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 2022 году по статьям «Курсовые разницы», «Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса» существенно отличаются от других статей затрат, составляют отрицательный результат.

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2022	31.12.2021
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,46	0,02
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	1,68	1,51
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	1,42	2,08
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,41	0,32
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,96	1,04
Рентабельность продаж	0,19	0,21

Алгоритм формирования агрегатов бухгалтерского баланса

Группы баланса	Условное обозначение	Коды строк баланса
<u>Активы</u>		
Наиболее ликвидные активы	A_1	<u>1240 + 1250</u>
Быстрореализуемые активы	A_2	<u>1230</u>
Медленно реализуемые активы, в том числе оборотные активы	A_3	<u>1210 + 1220 + 1260 + 1150</u>
	A'_3	<u>1210 + 1220 + 1260</u>
Труднореализуемые активы	A_4	<u>1100 - 1150</u>
Баланс по активам $(A_1 + A_2 + A_3 + A_4)$	B_A	<u>1600</u>
<u>Пассивы</u>		
Наиболее срочные обязательства	$П_1$	<u>1520</u>
Краткосрочные обязательства	$П_2$	<u>1510 + 1550</u>
Долгосрочные обязательства	$П_3$	<u>1400</u>
Постоянные пассивы	$П_4$	<u>1300 + 1530 + 1540</u>

Баланс по пассивам $(П_1 + П_2 + П_3 + П_4)$	$Б_П$	<u>1700</u>
--	-------	-------------

Основные показатели отчета о финансовых результатах

Показатель	Условное обозначение	Код строки
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	B	<u>2110</u>
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	C	<u>2120</u>
Валовая прибыль	$П_B$	<u>2100</u>
Коммерческие расходы	P_K	<u>2210</u>
Управленческие расходы	P_y	<u>2220</u>
Прибыль (убыток) от продаж	$П_П$	<u>2200</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения	$П_H$	<u>2300</u>
Текущий налог на прибыль	$H_П$	<u>2410</u>
Чистая прибыль (убыток)	$П_Ч$	<u>2400</u>

Коэффициент абсолютной ликвидности
 $(A1) / (П1+П2),$

Коэффициент покрытия или текущей ликвидности
 $(A1+A2+A3)/(П1+П2),$

Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)
 $(П1+П2+П3)/П4,$

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)
 $П4/Б_A,$

Коэффициент маневренности собственного капитала
 $(A1+A2+A3)-(П1+П2)/П4,$

Рентабельность продаж, %
 $(П_П/B)*100,$

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.

Несмотря на трудности, связанные с пандемией, с переходом на удаленный режим Общество в 2022 году смогло четко выстроить работу своих отделов, что привело к более четким и результативным показателям в конце финансового года. Выручка за отчетный финансовый 2022 год выросла почти в 2 раза. Рентабельность продаж осталась неизменной, что показывает о стабильности продаж в 2022 году. Несмотря на временные трудности, существующие в логистических цепочках поставок товара, валютных расчетах Общество прикладывает все усилия, для улучшения финансовых показателей, активно участвует в торгах, осуществляет поиск новых заказчиков, расширяет клиентскую базу.

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