

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
В том числе:	5121	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	3 502	-	(3 502)	-
	5250	за 2021г.	-	2 089	-	(2 089)	-
В том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2022г.	-	256	-	(256)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5242	за 2022г.	-	3 246	-	(3 246)	-
	5252	за 2021г.	-	2 089	-	(2 089)	-

Изменение стоимости основных средств в результате Демонтажа, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	
		Демонтаж	Демонтаж
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате демонтажа, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
В том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
В том числе:	5271	-	-

Запасы

Налице и Движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				убытков от снижения стоимости	себе-стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	12 565	-	12 565	275 274	(279 169)	-	-	X	8 670	-	8 670
	5420	за 2021г.	7 366	-	7 366	217 344	(212 149)	-	-	X	12 565	-	12 565
В том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	12 563	-	12 563	73 252	(77 147)	-	-	-	8 668	-	8 668
	5421	за 2021г.	7 366	-	7 366	59 944	(64 747)	-	-	-	12 563	-	12 563
Готовая продукция	5422	за 2021г.	-	-	-	71 590	(71 590)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	53 758	(53 758)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	10	(10)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	37	(37)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2022г.	-	-	-	130 420	(130 420)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	103 603	(103 603)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасы")	5406	за 2022г.	2	-	2	2	(2)	-	-	-	2	-	2
	5426	за 2021г.	-	-	-	2	-	-	-	-	2	-	2

Дебиторская и кредиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгово-кредиторской задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	118 119	-	1 052 991	-	(1 017 763)	-	-	-	-	-	153 347	-
	5530	за 2021г.	116 797	-	740 376	-	(739 054)	-	-	-	-	-	118 119	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	34 226	-	171 940	-	(196 101)	-	-	-	-	-	10 056	-
	5531	за 2021г.	14 801	-	136 967	-	117 542	-	-	-	-	-	34 226	-

Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

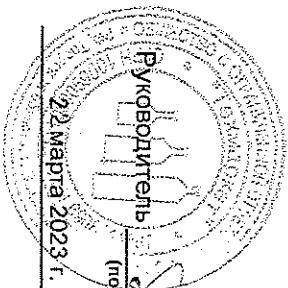
Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из краткосрочной задолженности	перевод из дебиторской задолженности		перевод из кредиторской задолженности
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитивные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	4 034	-	(558)	-	-	-	3 476	
	5571	за 2021г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-	-	
в том числе:											
займы средства	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-	-	
Прочая	5554	за 2022г.	-	4 034	-	(558)	-	-	-	3 476	
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: арендные обязательства	5555	за 2022г.	-	4 034	-	(558)	-	-	-	3 476	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	128 297	1 198 739	-	(1 172 352)	-	-	-	154 884	
	5580	за 2021г.	128 140	853 777	-	(853 620)	-	-	-	128 297	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	53 768	820 404	-	(829 487)	-	-	-	44 885	
	5581	за 2021г.	51 786	556 891	-	(554 809)	-	-	-	53 768	
перед персоналом организации	5562	за 2022г.	1 273	27 610	-	(27 151)	-	-	-	1 732	
	5582	за 2021г.	1 111	27 684	-	(27 522)	-	-	-	1 273	
перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 2022г.	17	87	-	(99)	-	-	-	5	
	5583	за 2021г.	16	236	-	(235)	-	-	-	17	
по налогам и сборам	5564	за 2022г.	4 205	40 206	-	(37 115)	-	-	-	7 296	
	5584	за 2021г.	4 444	36 988	-	(37 227)	-	-	-	4 205	
прочие кредиторы	5565	за 2022г.	69 034	310 432	-	(278 500)	-	-	-	100 966	
	5585	за 2021г.	62 801	231 978	-	(225 745)	-	-	-	69 034	
займы средства	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2021г.	7 982	-	-	(7 982)	-	-	-	-	

Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	76 840	54 509
Расходы на оплату труда	5620	27 967	27 620
Отчисления на социальные нужды	5630	5 972	6 151
Амортизация	5640	3 272	3 123
Прочие затраты	5650	2 483	2 065
Итого по элементам	5660	116 534	93 468
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	116 534	93 468
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5690	116 534	93 468

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

22 марта 2023 г.

Малин Дмитрий
Александрович

(расшифровка подписи)

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г. по Обществу с ограниченной
ответственностью «Техмаркет»**

Общество с ограниченной ответственностью «Техмаркет» зарегистрировано 18 ноября 2009 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Тверской области.

По форме собственности ООО «Техмаркет» относится к частной собственности. Среднесписочная численность работников за 2022 г. составила 68 человек. Сумма выплат согласно трудового договора г. Малину Д.А. за 2022 г. составила 567 000 руб., отчисления в страховых взносов составила 110 000 руб. Основным видом деятельности является "Предоставление услуг по перевозкам".

1. Основные показатели бухгалтерского баланса и приложения к годовой бухгалтерской отчетности

При составлении годовой бухгалтерской отчетности ООО «Техмаркет» руководствовались законодательством РФ о бухгалтерской отчетности и рабочим планом счетов организации. В бухгалтерской отчетности отражены результаты финансово-хозяйственной деятельности нарастающим итогом с начала отчетного периода – 2022 года. Отчетность формируется на основании данных синтетического и аналитического учета. Бухгалтерская отчетность составляется в валюте РФ.

К объектам основных средств относятся активы, сроком использования превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей. Принятые к учету в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету основных средств п. 4 ФСБУ 6/2020). Объекты основных средств стоимостью до 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (п. 5 ФСБУ 6/2020) и признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Пояснения:

При переходе на применение учета ФСБУ 6/2020 с 01.01.2023 г. согласно учетной политики ООО «Техмаркет», внесены изменения в бухгалтерскую отчетность на 31.12.2021г.

Бухгалтерский баланс:

-	Строка 1150 (Основные средства) на 31.12.2021г	7932 тыс.руб.
-	Строка 1100 (Итого по разделу) на 31.12.2021г	8064 тыс.руб.
-	Строка 1370 (Нераспределенная прибыль) на 31.12.2021г	9082 тыс.руб.
-	Строка 1300 (Итого по разделу) на 31.12.2021г	9094 тыс.руб.
-	Строка 1600 (Баланс) на 31.12.2021г	139 144 тыс.руб.
-	Строка 1700 (Баланс) на 31.12.2021г	139 144 тыс.руб.
Отчет о финансовых результатах:		
-	Строка 2220 (Управленческие расходы) за 2021г	15943 тыс.руб.
-	Строка 2200 ((Прибыль(убыток) от продаж) за 2021г	20671 тыс.руб.
-	Строка 2400 (Чистая прибыль) за 2021г	5648 тыс.руб.

- Строка 2500 (Совокупный финансовый результат периода)
- Строка 2300 (прибыль (убыток) до налогообложения)
Отчет о изменении капитала:

- Строка 3210 (Увеличение капитала - всего): стол.5 и стол.6
- Строка 3211 (в т.ч. чистая прибыль) стол.5 и стол.6
- Строка 3200 (Величина капитала на 31.12.2021г., стол.5
- Строка 3200 (Величина капитала на 31.12.2021г., стол.6
- Строка 3200 (Величина капитала на 31.12.2021г., стол.6

Таблица : Основные средства «Наличие и движение основных средств»
- Строка 2022 (начислено амортизации) за 2021 г. 2287 тыс.руб.

Таблица : «Затраты на производство»

- Строка 5650 (Прочие затраты) за 2021г. 2065 тыс.руб.
- Строка 5660 (Итого по элементам) за 2021г. 93468 тыс.руб.
- Строка 5600 (Итого расходы по обычным видам деятельности) 93468 тыс.руб.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом за месяц (п.32 ФСБУ 6/2020). Начало начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства. Срок полезного использования объектов основных средств, в течение которого ОС будут приносить экономическую выгоду организации определяется из ожидаемого периода эксплуатации, физического и морального износа.(п.8,п.9 ФСБУ 6/2020).

Переоценка объектов основных средств не производится.
На момент составления годовой бухгалтерской отчетности на балансе организации числятся объекты основных средств с первоначальной стоимостью 20 394 тыс.рублей, амортизация составила 12 233 тыс.рублей.
При отражении в учете и отчетности операций в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется перцептивный метод.

При аренде имущества на срок не более 12 месяцев применять порядок учета:
- признание арендной платы в расходах равномерно в течение срока аренды, при отсутствии намерений использовать объекты в течение более длительного срока. (п.п.11,12 ФСБУ 25/2018).

За отчетный период не произвелись долгосрочные финансовые вложения. На конец отчетного периода на балансе ООО «Техмаркет» остатки материалов составили 8 668 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2022 г. на счетах учета товаров остатки отсутствуют. ООО «Техмаркет» не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.
Краткосрочная дебиторская задолженность на конец отчетного периода – 153 347 тыс.руб., в том числе по покупателю и заказчиком – 10 065 тыс.руб.
Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. составила 154 684 тыс.руб., основная часть задолженности – долг перед поставщиками за полученные ТМЦ – 44 685 тыс.руб.
Остаток денежных средств на расчетных счетах организации составил на конец отчетного периода 128 тыс.руб.
Уставный капитал ООО «Техмаркет» в течение года не изменялся и на отчетную дату составил 12 тыс.руб.

2. Доходы и расходы организации, финансовый результат

Основным источником дохода организации за 2022 год является реализация продукции покупателя по Договору 6/2020 от 01.05.2020г.

- Доходы организации составляют:
- от продажи гофролотков,
- доходы, полученные от вознаграждения комитета за оказанные услуги,
- от оказания транспортных услуг,
- от оказания услуг по уборке помещений.

В состав издержек обращения организации входят:

- расходы по приобретению ТМЦ для собственных нужд,
- расходы по приобретению сырья для изготовления продукции,
- расходы по приобретению работ, услуг,
- расходы на оплату труда персонала,
- отчисления на социальные нужды,
- командировочные и хозяйственные расходы,
- услуги банков,
- арендные платежи и прочие расходы.

При применении Общественного Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2) в действующей редакции, учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом, с отражением постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величин условного расхода скорректированного на сумму ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость и акцизных обязательных платежей)	142 173	тыс. руб.
Собстоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы	116 534	тыс. руб.
Прочие доходы	71	тыс. руб.
Прочие расходы	23 676	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	425	тыс. руб.
Чистая прибыль отчетного периода	1554	тыс. руб.

По данным реестров бухгалтерского учета, прибыль до налогообложения за 2022 г. – 2 034 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль – 407 тыс. руб. Расходы и доходы, не принимаемые для целей налогообложения (постоянные различия) – минус 406 тыс. руб.; соответствующее постоянное налоговое обязательство – минус 81 тыс. руб., в результате стр. 2410 Отчета о финансовых результатах – минус 488 тыс. руб.

Закрывается отложенного налогового обязательства сальдированно в отчетном периоде на сумму минус 682 тыс. руб., связано с более ранним признанием для целей налогообложения расходов; всего налогооблагаемые временные различия увеличивающие налоговую базу по налогу на прибыль за 2022 г. (сальдированно с налогооблагаемыми временными различиями, уменьшающими налоговую базу отчетного периода) – минус 3410 тыс. руб.

Закрывается отложенного актива сальдированно на сумму плюс 627 тыс. руб., связано с: - превышением в отчетном периоде сумм амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль над суммами амортизации, учтенными при определении налоговой базы по налогу на прибыль; разницей в балансовой стоимости при оприходовании лизингового имущества; признании отложенного налогового актива плюс 3135 тыс. руб. Данные, приведенные выше, подтверждают показатели стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» - минус 55 тыс. руб., включающий закрытие отложенного налогового актива – плюс 627 тыс. руб. и закрытие отложенного налогового обязательства – минус 682 тыс. руб.

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - 425 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2022 г.

3. Анализ финансового состояния организации

Обществом заключены договоры поручительства с банками, предметом которых являются обязательства в качестве поручителя отвечать перед банками за исполнение заемщиком обязательств по кредитным договорам, договору факторинга, банковской гарантии – на общую сумму 1 529 150 тыс. руб. Сроки действия – до 2032 года.

Финансовое положение лица, за которые поручилось общество, является благоприятным и не вызывает сомнений.

Информация об обеспечении, полученных:

По даты подписание бухгалтерской отчетности получены поручительства по договору факторинга - на сумму 100 000 тыс. руб. - от одного юридического лица и одного физического лица, сроком действия до 2028 года.

Финансовое положение поручителей является благоприятным и не вызывает сомнений.

Ликвидация за предшествующие периоды Обществом в отчетном периоде и после отчетной

даты не распределялись и не выплачивались.

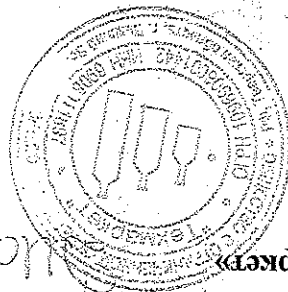
Коэффициент промежуточного покрытия (быстрой ликвидности) на конец отчетного периода – 0,99. Нормальный уровень коэффициента должен быть не менее 0,7. Рассчитанный общий коэффициент покрытия (текущей ликвидности) на конец года составил 1,03. Принято считать, что нормальный уровень коэффициента общего покрытия должен быть равен 1,5 – 3 и не должен опускаться ниже 1.

На основании анализа ликвидности и платежеспособности и анализа ликвидности баланса видно, что в организации слишком мала величина наиболее ликвидных активов (денежных средств), однако организация в состоянии рассчитаться с возникшей у нее задолженностью за счет осуществляющей дебиторской задолженности и материальных запасов.

За 2022 год, организация имеет положительные финансовые результаты.

Малин Д.А.

Мой



Директор ООО «Техмаркет»