

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО «ИНТЕЛТРЕЙД»

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИНТЕЛТРЕЙД» (далее - Общество) за 2022 год, бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕЛТРЕЙД» зарегистрировано 23 марта 2016 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1167746292120

ИНН/КПП 7709487997/770901001

Адрес местонахождения: (как в ЕГРЮЛ) 109004, г. Москва, ул. Александра Солженицына, д.27,ком. 41

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2021 г. – 22 человека.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2022 г. – 28 человек.

Уставный капитал составляет 300 000 (Триста тысяч) рублей. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Бенефициарные владельцы ООО «ИНТЕЛТРЕЙД» до 12.04.2022 г.:

1. Иванов Павел Валерьевич, страна проживания- Россия;
2. Кузнецов Анатолий Борисович-страна проживания -Россия;

Бенефициарные владельцы ООО «ИНТЕЛТРЕЙД» с 13.04.2022 г.

1. Иванов Павел Валерьевич, страна проживания- Россия;

Единоличный исполнительный орган ООО «ИНТЕЛТРЕЙД» - генеральный директор Иванов Павел Валерьевич с 04.02.2021 г. по настоящее время.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности- главный бухгалтер Шишкина Марина Валентиновна.

Основным видом деятельности ООО «ИНТЕЛТРЕЙД» является Торговля оптовая фармацевтической продукцией (Код ОКВЭД –46.46).

Организация не имеет филиалов

Организацией зарегистрировано 1-а обособленное подразделение в г. Химки Московской области.

Организация подлежит обязательному аудиту, т. к. попадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском

учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется с использованием компьютерной техники, Бухгалтерской программы 1С: «Предприятие» версии 8.3 и рабочего плана счетов (Приложение № 1), разработанного на основе Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и НМА, которые показаны за минусом накопленной амортизации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, при одновременном выполнении следующих условий (ПБУ 9/99 «Доходы организации», Утверждено

Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- суммы выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товары) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые определены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4. Расходы

Управленческие расходы ведутся на счете 44 "Расходы на продажу" без использования счета 26 "Общехозяйственные расходы".

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются все расходы, связанные с продажей товаров (расходы на перевозку, оплату труда, аренду, помещений рекламу, представительские и др.) Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

5. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), организация раскрывает в составе информации о принятой учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в п. 9-11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств организация включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее

известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости.

При составлении бухгалтерского баланса общества включает краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях в состав денежных эквивалентов.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, организация отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

6. Прочее

По окончании отчетного года, прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении организации, учитывается в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из действующих положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

7. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 40000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

8. Учет долгосрочной аренды

Информация об объектах бухгалтерского учета полученных (предоставленных) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации раскрывается в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяются перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Учет арендных операций: организация в течение всего срока действия договора равномерно включает в расходы арендные платежи.

При этом в бухучете не отражаются право пользования объектом и обязательство по его аренде, если срок аренды не более 12 месяцев и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при имеется возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Долгосрочная аренда на момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества отсутствует.

9. Долгосрочные финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденный Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Долгосрочные финансовые вложения в организации в 2022г. отсутствуют. Краткосрочные финансовые вложения представлены в виде займа физическому лицу.

10. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

11. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 отражается сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов».

12. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта

бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу скользящей оценки. (п.36 ФСБУ 5/2019)

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материалы для управленческих нужд, списываются сразу в расходы.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы 18. (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурная единица.

При выбытии материалы оцениваются по средней себестоимости.

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 41. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются при отражении затрат на приобретение товаров.

Специальная одежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывается на счете 10 «Материалы». Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 премии от поставщиков, относящиеся к текущему периоду, уменьшают себестоимость приобретаемых товаров с отражением премии на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости.

В налоговом учете премии от поставщиков, относящиеся к текущему периоду, отражаются на счете 91.01 «Внереализационные доходы».

Премии, относящиеся к прошлому налоговому периоду, отражаются и в бухгалтерском и в налоговом учете на счете 91.01 «Внереализационные доходы».

Стоимость страховой премии при страховании груза относится в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Выплаты вознаграждений банку по Банковским Гарантсиям при приобретении товаров не включаются в стоимость приобретенных указанных товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

13. Краткосрочные финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденный Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Не является финансовым вложением и учитываются на счете 76.09 выданные беспроцентные займы (п.2 ПБУ 19/02).

Единица учета финансового вложения определяется в зависимости от характера финансового вложения в соответствии с п.5 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.8 и п.9 ПБУ 19/02).

Проценты, начисленные по данным вложениям, отражаются обособленно на счете 76.09.

Депозитные вклады и сертификаты, выданные на срок менее трех месяцев, не признаются финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета». Отражаются в отчетности как денежные эквиваленты.

14. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Учет займов и кредитов отражается в сумме фактически полученных денежных средств.

Задолженность по полученным займам и кредитам учитывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, начисляемых ежемесячно и рассчитываемых в соответствии с условиями договора (п.8 и п.15 ПБУ 15/2008).

Дополнительные затраты по получению займа (п.3 ПБУ 15/208) учитываются в расходах будущих периодов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока займа.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочных обязательств.

Когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 мес. (т.е. 365 или 366 дней и менее), задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную (п. 19 ПБУ 4/99).

Причитающиеся к уплате на конец отчетного периода проценты отражаются в составе прочих расходов без учета их в качестве расходов будущих периодов (п.15 и п.16 ПБУ 15/2008).

15. Резервы

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

Организация создает Резерв по отпускам.

16. Прочее

Полученные банковские гарантии в обеспечение исполнения контрактов поставщиками отражаются на забалансовом счете 008.

Налог на имущество учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности (сч.44).

17. **Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики за 2022 год:**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 022	1 022	-
Отложенные налоговые активы	1180	1	1	-
Итого по разделу I	1100	1 175	1 175	-
БАЛАНС	1600	2 332 717	2 332 717	-
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 334 464	1 334 464	-
Итого по разделу III	1300	1 334 814	1 334 814	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	200	200	-
Прочие обязательств	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	200	200	-
БАЛАНС	1700	2 332 717	2 332 717	-

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие основных средств компании, а также накопленной амортизации представлено в Разделе 2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Таблица 2.1 и 2.2).

По стр.1150 Бухгалтерского баланса отражена остаточная балансовая стоимость основных средств компании (производственный и хозяйственный инвентарь), в сумме **1 060** тыс. руб. При переходе на ФСБУ 6/2020 корректировки стоимости ОС и амортизации не производились в связи с незначительностью сумм.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	36 мес.
Другие виды основных средств	60 мес.

2. ЗАПАСЫ

По стр.1210 Бухгалтерского баланса отражены:

Стоимость товаров и материалов **1 110 818** тыс. руб.;

Признаки обесценения запасов на отчетную дату отсутствуют.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. в сравнении с предыдущими периодами представлен в виде следующей таблицы:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021	
	Сроком погашения менее 12 месяцев	Сроком погашения более 12 мес.	Сроком погашения менее 12 месяцев	Сроком погашения более 12 мес.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2049723	-	335709	-
Авансы, выданные поставщикам	18719	-	6278	-
Расчеты по налогам и сборам	1212	-		-
Премия от поставщиков начисленная	203359		435209	
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч	31114	-	17571	-
Итого	2304127	-	794767	

Резерв по сомнительным долгам создается на конец налогового периода. Сомнительная задолженность отсутствует.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Организация предоставила займ физическому лицу в сумме 106 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. предоставленные займы включали:

(в тыс. руб.)

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
Итого предоставленные займы	106 000	---	11 месяцев	11%	----

Денежные средства организации (стр.1250 Ф№1) в сумме **1 195 718** тыс. руб.- остатки по расчетным счетам в банке компании и на спецсчете.

В 2022 году компания размещала денежные средства на банковских депозитах. Срок размещения менее 3-х месяцев. Депозиты относим на денежные эквиваленты у Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2022 г. недоступны для использования.

В отчете ДДС по строке 4119 «Прочие поступления» сумма 1 437 187 тыс. рублей, в т.ч.

-Премии, полученные от поставщиков за объем выкупленных товаров -1 375 119 тыс. руб.;

-Поступления % по краткосрочным депозитам -29 921 тыс. руб.

За 2021г. по строке 4119 «Прочие поступления» сумма 439 898 тыс. руб., в т.ч.

- Премии, полученные от поставщиков за объем выкупленных товаров-389 314 тыс. руб.

5. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал в соответствии с Учредительными документами (стр. 1310 Ф№1) составляет 300 тыс. руб. За время деятельности компании размер уставного капитала увеличился на 200 тыс. руб.

Добавочный капитал (стр. 1350 Ф№1) составляет 50 тыс. руб.

Резервы, образованные в соответствии с законодательством и Учредительными документами, не создавались.

Доходы учредителей:

По итогам 2021 г. начислены дивиденды Иванову П.В. в сумме 650 000 тыс. руб. Выплачены 25.07.2022 г.

В апреле 2022 г. второй учредитель Кузнецов А.Б. вышел из Общества. Ему была начислена реальная стоимость доли в сумме 333 703 тыс. руб. Выплачена за минусом НДФЛ 25.04.2022 г.

По результатам финансовой деятельности отчетного года, прибыль до налогообложения (строка 2300 ОФР) составила **1 917 276** тыс. руб., стоимость чистых активов компании на 31.12.2022г. 1 884 583 тыс. руб., нераспределенная прибыль (стр.1370 Ф№1) составила **2 217 937** тыс. руб.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По стр.1520 Ф№1 «Кредиторская задолженность» в сумме **2 913 823** тыс. руб. отражена следующая задолженность:

	(тыс. руб.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Кредиторская задолженность поставщику	2904231	983699
Авансы полученные	9425	-
Задолженность по налогам и сборам	1	10124
Прочая кредиторская задолженность	166	1545
ИТОГО	2913823	995368

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет просроченных обязательств по оплате налогов и сборов. Заработная плата выплачивалась полностью и своевременно.

7. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Информация о доходах компании представлена ниже в таблице

	(тыс. руб.)	
Вид деятельности	2022 г.	2021 г.

<i>Оптовая торговля лекарственными препаратами и изд. Медицинского назначения</i>	11217767	100 %	8856815	100 %
Итого доходы	11217767	100%	8856815	100%

Информация о себестоимости услуг компании в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже

(тыс. руб.)

Вид статьи затрат	2022 г.		2021г.	
Амортизация	660	0,41	420	0,36
Оплата труда	70838	43,80	45326	39,26
Страховые взносы	17091	10,57	8031	6,96
Материалы	104	0,06	5871	5,09
Прочее	15565	9,62	55794	48,33
Хранение и обработка груза	4909	3,04		
Аренда и услуги по аренде	20393	12,61		
Расходы по банковским гарантиям	21764	13,46		
Транспортные услуги	4095	2,53		
Страхование имущества	6319	3,90		
Итого расходы	161738	100%	115442	100%

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов и расходов выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья	2022г.		2021г.	
Прочие доходы (Получение премий за объемы закупок) за 2021	313756	88,53	115943	90,40
Курсовые разницы	-		-	
Проценты по депозитам и займам	40599	11,46	52	0,04
Прочие доходы	12		112255	9,56

Реализация имущества прочего (ОС, материалов)	-			
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	19	0,01		
Итого прочие доходы	354386	100%	128249	100%
Курсовые разницы	-		-	
Материалы расходные, медикаменты	66		4560	25,99
Отклонения курса продаж (Покупки) валюты от официального курса	-		-	
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	2		5	0,03
Прибыль (убыток) прошлых лет	16631			
Расходы на услуги банка (кроме банковских гарантий)	200		167	0,95
Реализация имущества прочего (материалов)				
Премия покупателям	22078			
Расходы, не уменьшающие прибыль	2448		10691	60,92
Прочее	2084		2125	12,11
Итого прочие расходы	43509	100%	17548	100%

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние

В Российской Федерации продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих экономических реформ, эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики, а также внешних макроэкономических факторов.

Финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, стоимости капитала, что может в будущем повлиять на финансовое положение, результаты операций организации. В настоящее время невозможно определить, каким именно, будет это влияние.

Руководство организации считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости компании в текущих условиях.

Налогообложение

Деятельность организации осуществляется на территории Российской Федерации.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство начало развиваться относительно недавно по сравнению с законодательством ряда стран с более развитой рыночной экономикой. Таким образом, в данный момент практика применения некоторых положений налогового законодательства не всегда является сложившейся и стабильной. Ряд положений действующего в настоящий момент законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию, выборочному и непоследовательному применению, а также частыми, и, в ряде случаев, мало предсказуемыми изменениям, которые могут иметь обратную силу. При этом, ряд действующих нормативных актов в области налогов и сборов нередко содержит пробелы регулирования.

В этой связи интерпретация законодательства руководством организации может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами в будущем.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать при календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство компании считает, что его интерпретация применяемых норм законодательства является обоснованной, и что позиция компании в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов таможенного и валютного законодательства будет поддержана проверяющими органами.

Существующие и потенциальные иски против компании

По состоянию на 31 декабря 2022 года судебные иски против компании ООО «ИНТЕЛТРЕЙД» отсутствуют.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2022 года компания не получала в каком-либо виде государственную помощь

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется.

Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

По результатам проведения инвентаризации склада Организации, инвентаризационная комиссия не выявила товаров, требующих уценки или снижения стоимости.

Резервы на оплату отпусков создавались. Сомнительных долгам за отчетный период нет.

Репутационные риски

Руководство компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа клиентов вследствие негативного представления о качестве услуг компании. Репутационные риски оцениваются как не существенные.

12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена компания

В процессе своей деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Компания подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности компании.

Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и других мер внутреннего контроля. Каждый отдельный сотрудник несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями.

Процесс контроля за рисками не покрывает риски ведения деятельности, такие, например, как изменения среды или изменения в отрасли. Такие риски контролируются компанией в ходе стратегического планирования.

В рамках управления рисками компания использует различные инструменты для управления рисками, возникающими вследствие изменения процентных ставок, курсов валют, кредитного риска по существующим и будущим сделкам.

Сомнительные долги у компании отсутствуют.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям, с участием ведущих экспертов.

Страновые и региональные риски

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Центральном федеральном округе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике и внешней политике государства.

В целом компания не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменений, ситуации в стране или регионе, компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Репутационные риски

Руководство компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа клиентов вследствие негативного представления о качестве услуг компании. Репутационные риски оцениваются как не существенные.

13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗНЫХ СТОРОНАХ

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"

Согласно пункту 6 ПБУ 11/2008 раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах подлежит в случаях, если:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается

значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). У Общества отсутствуют юридические лица способные оказывать существенное влияние на его деятельность.

Связанными сторонами признаны участники Общества перечень и операции, с которыми представлены в таблице:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Фамилия имя отчество	Основания для признания физического лица связанной стороной	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (краткосрочные, долгосрочные) без НДФЛ	Описание вида выплаченного вознаграждения
Иванов Павел Валерьевич	Генеральный директор Участник общества, владеющий долей 75 % уставного капитала. Конечный бенефициар	4 187 тыс. руб. 944 тыс. руб. 650 000 тыс. руб., (в т. ч. НДФЛ - 97 400 тыс. руб.).	Оплата труда Взносы на ОПС Дивиденды
Кузнецов Анатолий Борисович	Участник общества, владевший 25% долей уставного капитала до 13.04.2022 г. Конечный бенефициар до 13.04.2022 г.	333 703 тыс. руб. (в т. ч. НДФЛ - 49 955 тыс. руб.).	Действительная стоимость доли при выходе из Общества.

Состояние расчетов со связанным сторонами:

Кредиторская Задолженность Общества перед связанными сторонами отсутствует.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности возможно влияние следующих негативных событий:

- Повышенная волатильность валютного и фондового рынков;
- Вспышка коронавирусной инфекции (COVID-19).
- Проведение специальной военной операции на территории Украины и последовавшие за ней санкции со стороны недружественных к РФ стран.

Перечисленные факты могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

В оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность с учетом вышеуказанных факторов (рисков).

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2022 год, у Общества не было. События, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности отсутствуют.

15. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ

Прибыль (убыток) предприятия формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами, услугами.

Общество применяет общую систему налогообложения. Общество применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества:

- налог на прибыль составил 384 005 тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль составил 383 959 тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль составил 45 тыс. руб.;

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрытая с учетом ПБУ 18/02:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2022 год	за 2021 год
1	Прибыль(убыток) до налогообложения - всего	1 917 276	1 585 422
	в том числе:		
1.1.	облагаемая по ставке 20 %	1 917 276	1 585 422
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(383 455)	(317084)
	в том числе:		
2.1.	рассчитанный по ставке 20%	(383 455)	(317 084)
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(550)	(2 162)
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	(384 005)	(319 246)
5	Отложенный налог на прибыль	(45)	(78)
	в том числе:		
5.1.	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(45)	(78)
5.2	обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
6	Текущий налог на прибыль	(383 959)	(319 179)

Информация о временных разницах:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2022 год	за 2021 год
1	Временные разницы в виде сумм оценочных обязательств и резервов.	-	9
2	Временных разниц в виде отклонения стоимости основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом.	54	69
3	Временных разниц в виде отклонения стоимости арендных обязательств между бухгалтерским и налоговым учетом.		
4	Отложенные доходы по курсовым разницам		

16.ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПЛАТЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ:

Доходы (оплата труда за отчетный период), начисленные генеральному директору за 2022 год, составили — 4813 тыс. руб. (в том числе НДФЛ- 626 тыс. руб.).

Начисленные дивиденды составили 650 000 тыс. руб., (в т. ч. НДФЛ- 97 400 тыс. руб.).

17.ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам не предоставлена в связи с отсутствием сегментов.

18. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Прекращаемая деятельность отсутствует.

19. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Организацией проведена Инвентаризация активов и обязательств в соответствии с ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.26-28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

20. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

25 марта 2022 года на годовом собрании участников ООО «ИНТЕЛТРЕЙД» Протоколом №02/22 была утверждена годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год. В том числе был утвержден отчет о Финансовых результатах.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор



Иванов Павел Валерьевич

Дата: 20 февраля 2023 года

