

ПОЯСНЕНИЯ**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТРАСТИНГ» ЗА 2022 ГОД**

г. Москва

27 марта 2023 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Реквизиты юридического лица:	Общество с ограниченной ответственностью «ТРАСТИНГ»
ИНН/ КПП	9721006830/772101001
ОГРН организации	1167746655207 от 12.07.2016 г.
Юридический и почтовый адрес:	109428, Москва г, Рязанский пр-кт, дом № 30/15, офис 1003.
Обособленное подразделение:	ООО «ТРАСТИНГ» КПП 772145001, 109428, Москва г, Вязовский 2-й проезд, дом 16, строение 1.
Ф.И.О., должность руководителя организации:	Иванов Владимир Борисович
Среднегодовая численность работающих за отчетный период:	21
Размер уставного капитала организации:	10 000 рублей
Основные виды деятельности организации:	46.33.3 Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами.
Сведения об учредителях (участниках) юридического лица	Иванов Владимир Борисович доля: 100%

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 г. ООО «ТРАСТИНГ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

2. ОБЩИЕ ДАННЫЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.

ООО «ТРАСТИНГ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 1 БУ/2022 от 27.12.21. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В учетную политику внесены изменения, учитывающие обязательное применение в 2022 г. новых Стандартов: ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

2.1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(пункт 8 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на конец периода, предшествующего отчетному в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства» (п. 49 ФСБУ 6/2020).

2.2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится (п. 17 ПБУ 14/2007).

Проверка НМА на обесценение не производится (п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007).

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом (п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

2.3. СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п. 8 ФСБУ 5/2019).

2.4. УЧЕТ ТОВАРОВ

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется (п. 21 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При реализации, списании покупных товаров себестоимость запасов рассчитывается по способу средней себестоимости.

2.5. ДОХОДЫ, РАСХОДЫ

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Расчет оценочного обязательства по неиспользованным отпускам производится на 31 декабря по каждому сотруднику путем умножения средней заработной платы на количество дней неиспользованного отпуска. Оценочное обязательство включает суммы страховых взносов.

2.7. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.8. АРЕНДА (ЛИЗИНГ)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется со 1 числа месяца, следующего за месяцем признания ППА (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

С учетом требований п. 47 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" Право пользования активом отражается по строке 1150 "Основные средства с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В приведенных ниже таблицах обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ТРАСТИНГ" за анализируемый период (с 01 января 2022 по 31 декабря 2022 г.).

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «2. Основные средства».

Информация о сроках полезного использования

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Офисное оборудование	2 - 3 лет
Транспортные средства	3 - 10 лет
Другие виды основных средств	3-15 лет

Организация выступает лизингополучателем и на 31.12.2022 г. в отчетности отражены право пользования активом (ППА), обязательства по аренде и процентные расходы. С учетом требований п. ФСБУ 25 ООО «ТРАСТИНГ» отражает проценты по аренде по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименования показателя	За январь - Декабрь 2022 г.
по строке 2330 «Проценты к уплате»	
Процентные расходы по аренде	3 285
Проценты к уплате за кредит	403
Итого по стр. 2330	3 688

В соответствии с п. 45 ФСБУ 25/2018 раскрывается следующая информация с учетом существенности:

а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды- Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом: рефрижератор в количестве 1 шт. для хранения и перевозки скоропортящихся товаров; Полученные в аренду (лизинг) ОС, числящиеся на балансе: транспортное средство в количестве четырех машин, как грузовые так и легковые.

в) основание и порядок расчета процентной ставки:

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин исходя из определенного арендатором срока аренды.

Ставка дисконтирования согласно договорам аренды (лизинга) по транспортным средствам составляют от 22 до 76%.

г) факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;- ООО «ТРАСТИНГ» арендует 3 склада и 2 офисных помещения срок аренды которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

в) расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев; Арендные расходы без НДС по договорам офиса и склада, срок которых менее 12 мес. составляют 4 665 тыс. руб. за год и будущие платежи с 01.01.23 по конец действия краткосрочных договоров составляет 2 260 тыс. руб..

В связи с изменением учетной политики с применением ФСБУ 6/2020 изменены входящие остатки на 01.01.2022:

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	10 933	(223)	10 710
Итого по разделу I	1100	11 165	(223)	10 942
БАЛАНС	1600	163 456	(223)	163 233
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	49 586	(270)	49 316
Итого по разделу III	1300	49 596	(270)	49 326
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	248	47	295
Итого по разделу IV	1400	248	47	295
БАЛАНС	1700	163 456	(223)	163 233

Вступление в силу ФСБУ 25/2008 не привело к изменению входящих остатков в бухгалтерской отчетности, так как в Организации на 01.01.2022 отсутствовали объекты, попадающие под действие силу ФСБУ 25/2008.

3.2. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

3.3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Структура выручки

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 12 мес. 2022 г.	За 12 мес. 2021г.	Изменение показателя
Выручка	2 264 879	1 994 270	270 609
<i>Розничная выручка</i>	<i>143 824</i>	<i>164 436</i>	<i>-20 612</i>
<i>Оптовая выручка</i>	<i>2 121 055</i>	<i>1 829 834</i>	<i>291 221</i>

За последний год годовая выручка равнялась 2 264 879 тыс. руб., вместе с тем, за период 01.01–31.12.2021 годовая выручка была меньше – 1 994 270 тыс. руб. (т.е. рост составил 270 609 тыс. руб.).

Доля розничной выручки за 2022 год составляет 6,4%, а за 2021 г. -8,3%.

Структура себестоимости:

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 12 мес. 2022 г.	За 12 мес. 2021г.	Изменение показателя
Себестоимость	2 078 097	1 916 259	161 839
<i>Себестоимость товаров проданных в розницу</i>	<i>159 789</i>	<i>164 206</i>	<i>-4 417</i>
<i>Себестоимость товаров, проданных оптом</i>	<i>1 918 308</i>	<i>1 752 053</i>	<i>166 255</i>

СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие доходы	13 438	12 687
<i>Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)</i>	<i>81</i>	<i>113</i>
<i>Начисление премии от поставщика</i>	<i>12 849</i>	<i>12 574</i>
<i>Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров</i>	<i>55</i>	<i>-</i>
<i>Возмещение судебных расходов</i>	<i>100</i>	<i>-</i>
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	<i>352</i>	<i>-</i>
<i>Исправительные записи по операциям прошлых лет</i>	<i>1</i>	<i>-</i>
Прочие расходы	37 29	1 682
<i>Госпошлина в арбитражный суд</i>	<i>24</i>	<i>12</i>
<i>Государственный товарный знак</i>	<i>-</i>	<i>35</i>
<i>Доначисление амортизации ОС</i>	<i>-</i>	<i>229</i>

Курсовые разницы	-	8
Регистрационные расходы	-	10
Оказание безвозмездной финансовой помощи	20	-
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	2	34
Расходы на услуги банков	650	661
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	7
Резервы по сомнительным долгам	2 900	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	560
Списание выделенного НДС на прочие расходы	74	68
Списание убытков от недостач и хищений при отсутствии виновных лиц	1	-
Штраф за нарушение ПДД по постановлению	58	39
Штрафы, пени и неустойки к уплате	-	19

В составе прочих доходов отражена премия от поставщика за выполненные условия закупок товара. Данная премия относится к реализованным товарам в полной сумме, но не корректирует строку себестоимость продаж, так как является несущественной по отношению к себестоимости продаж (0,6%).

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В течение периода период с 01.01.2023 г. по 09.03.2022 объявлены и выплачены дивиденды в сумме 10 471 тыс. за 2022 год.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом.

Так как поставщики и покупатели находятся в РФ и денежные обязательства исполняются в рублях, организация не ожидает существенного влияния события на деятельность компании. Более того, ожидается, что спрос на масложировую продукцию российского производства возрастет.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- снижения доходов Общества не наблюдается (по данным Отчета о финансовых

результатах);

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (по данным Бухгалтерского баланса).

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

6. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Организация не осуществляла в 2022 году совместную деятельность.

7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация в 2022 году не получала государственную помощь.

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной и бенефициаром является участник с долей владения 100% Иванов В.Б.

В 2022 г. Организация выплачивала дивиденды на основании решения учредителя в размере 73 012 тыс. руб. Фактическую выплату дивидендов за 2021-2022 г. осуществляло с удержанием НДФЛ 13% и 15%.

В течение 2022 года осуществлялись краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу в сумме 3 806 345,49 руб., кроме того, страховые взносы 874 095,82 руб.

Генеральный директор



/Иванов В.Б./