

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «Интраст» за 2022 год  
включая основные положения учетной политики**

**1. Общие сведения**

Общество с Ограниченной Ответственностью «Интраст», сокращенное название ООО «Интраст» (далее - Общество), ИНН 2311222465, КПП 231101001 зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 16 по г. Краснодар 19.09.2016г., Общество зарегистрировано по адресу: г. Краснодар, ул. Заполярная д.35, корпус 3, помещение 3.

**Участник Общества:**

- Бородин Юрий Анатольевич – 100 % - 10 тыс. руб.

Уставный капитал общества составляет – 10 тыс. руб.

**Состав исполнительного органа** Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	Приказ
Бородин Ю.А.	Генеральный директор	№ 1 от 19.09.2016 г.

Ограничений полномочий у генерального директора нет.

Филиалов и дочерних предприятий Общество не имеет.

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись:  
Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71)

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022г. составила 4 человека.

Аудитором Общества за 2022 год утверждено – ООО «Аудиторская фирма «ВИНГ-ЭКСПЕРТ», член СРО Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606055377.

**2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Общество **применяет** ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество **применяет** ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются Обществом в упрощенном порядке, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в порядке, предусмотренном п.49 ФСБУ 6/2020.

Общество **применяет** ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом альтернативным способом. Общество, являясь арендатором, по каждому договору аренды единовременно признало на конец 2021г. право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021г. пересчитывались. При этом стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Общество использовало опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018, что составило 23 031 тыс. руб. Применяемая ставка дисконтирования составила 11% годовых.

Влияние перехода на новые ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 на показатели отчетности:

Показатель	На 31.12.2021г., тыс. руб.	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 тыс. руб.	На 31.12.2021г., тыс.руб.	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, тыс. руб.	На 01.01.2022г., тыс. руб.
Основные средства, в т.ч.:	0	4 481	4481		4481
- арендованное имущество	0	4 481	4481		4481
Кредиторская задолженность	9282	199	9481		9481
Нераспределенная прибыль	31151	-	33 491	2 330	33491
Дебиторская задолженность	33609	342	33951		33951
Расчеты по аренде лизига	-	2635	2635	-	2635
Прочие оборотные активы	2408	342	2750	-	2750

*Корректировки связаны с отражением согласно ФСБУ на балансе предприятия автомобиля приобретенного в лизинг, и корректировки взаиморасчетов и лизингодателем.. Изменение балансовой стоимости основных средств отнесено непосредственно на нераспределенную прибыль и отражено в доходах, относящихся непосредственно на увеличение.*

**Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.**

### **3. Учётная политика**

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной Приказом руководителя № 01-БУ от 09.01.2022, действовавшей в 2022 году. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом № 01-НУ от 09.01.2022.

Учетная политика организации разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Согласно положениям учетной политики, организация применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

- Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, и признается в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
- Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продаж товаров.
- Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- В составе материально-производственных запасов учитываются объекты в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Запасами, признаются активы, если срок использования до 12 месяцев.
- Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом
- Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются.
- При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.
- Материалы списываются по средней себестоимости (по взвешенной оценке).
- Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».
- Товары списываются по средней себестоимости (по взвешенной оценке)
- Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью
- Управленческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода

### **4. Основа составления**

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### **5. Анализ оценки структуры баланса**

По состоянию на 31.12.2022 структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2022 составила – 44 731 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2022 составили – 36 194 тыс. руб.

#### 6. Активы и обязательства в иностранных валютах

По состоянию на 31.12.2022 активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

#### 7. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022 нематериальные активы отсутствуют.

#### 8. Основные средства

В составе основных средств отражены средства, используемые для обеспечения бесперебойной работы организации, со сроком службы более 12 месяцев, которые прямо или косвенно влияют на экономические выгоды организации.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфина № 91Н от 13.10.03, «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001г. №1 (в редакции, действующей на момент включения объекта в состав амортизационной группы), исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2022 году не производилась.

Остаточная стоимость и движение основных средств приведены в Таблице.

Основные средства	на 01.01.2022г.	Обороты		на 31.12.2022г.
		Поступило (Дт)	Выбыло (Кт)	
Первоначальная стоимость	4 480			13 684
Поступило	х	9 203		х
Выбыло	х			х
Износ			10 098	10 098
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>4 480</b>			<b>3 585</b>
<b>Транспортные средства</b>	<b>4 480</b>	9 203	10 098	<b>3 585</b>
<b>Итого строка 1150</b>	<b>4 480</b>			<b>3 585</b>

#### 9. Материально-производственные запасы

По состоянию на 31.12.2022 материальные запасы составили – 229 тыс. руб.

Под материально-производственными запасами понимаются активы Общества используемые для управленческих нужд организации;

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н

В тыс. руб.

Счет	Сальдо Дт на начало	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо Дт на конец
10	290	391	452	229
41	3 881	1 050 350	1 054 231	
<b>Итого:</b>	<b>4 171</b>	<b>1 050 741</b>	<b>1 054 683</b>	<b>229</b>

### 10. Расходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 расходы будущих периодов составили – 779 243 тыс. руб.

Расходы, производимые Обществом в отчётном году, но относящиеся к следующим отчётным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Сальдо сумм расходов будущих периодов приведены в Таблице

Счет	Сальдо Дт на начало	Сальдо Кт на начало	Дт оборот	Кт оборот	В тыс. руб.	
					Сальдо Дт на конец	Сальдо Кт на конец
97.21	2 408			1 629	779	

### 11. Информация о Дебиторской и Кредиторской задолженности

Информация о Дебиторской задолженности

Наименование показателя	В тыс. руб.	
	На начало года учтенная по условиям договора	На конец периода учтенная по условиям договора
<b>Дебиторская задолженность – всего</b>	<b>33 951</b>	<b>30 497</b>
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 751	12 424
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 481	25 554
Резервы по сомнительным долгам		-5 948
Расчеты по налогам и сборам	165	19
Расчеты по социальному страхованию	198	195
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	189	204
НДС по авансам и предоплатам выданным	- 833	- 1951

Информация о Кредиторской задолженности

Наименование показателя	В тыс. руб.	
	На начало года учтенная по условиям договора	На конец периода учтенная по условиям договора
<b>Кредиторская задолженность – всего</b>	<b>9 481</b>	<b>5 166</b>
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	71	927
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 990	545
Налог на добавленную стоимость	292	2 323
Налог на прибыль	0	285
Расчеты по социальному страхованию	215	195
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	1300	981
НДФЛ	12	-
Транспортный налог	40	
Заработная плата	47	
Расчеты с подотчетными лицами	12	
НДС по авансам и предоплатам	- 1 498	- 90

## Информация о прочих обязательствах

Наименование показателя	На начало года	На конец периода
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
<b>Прочие обязательства – всего</b>	<b>2 635</b>	<b>921</b>
в том числе:		
Арендные обязательства (лизинг)	2635	921

## 12. Финансовые вложения

Финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 – нет.

## 13. Кредиты и займы

Общество пользуется долгосрочными займами.

На 31.12.2022 задолженности по краткосрочным займам нет, по долгосрочным займам задолженность составляет **2 450 тыс. руб.**

## 14. Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 года составляют 0,00 тыс. руб.

## 15. Основные показатели финансовой деятельности Общества за 2022 год

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности представлены в таблице:

№	Наименование показателей	В тыс. руб.
		без НДС
<b>1.</b>	<b>Выручка</b>	<b>1 084 581</b>
<b>2.</b>	<b>Себестоимость продаж:</b>	<b>(1 054 216)</b>
<b>3.</b>	<b>Коммерческие расходы, в том числе:</b>	<b>(19 399)</b>
3.1	Амортизация	
3.2	Аренда имущества	897
3.3	Лизинговые платежи	102
3.4	ТМЦ, включая запчасти, топливо и прочие материалы	1 931
3.5	Налоги и сборы	378
3.6	Страхование имущества	88
3.7	Ремонт и обслуживание основных средств	205
3.8	Расходы, связанные с оплатой труда работников, включая НДФЛ и взносы	192
3.9	Страхование	1 875
3.10	Транспортные расходы	
3.11	Хранение товара	12 528
3.12	Прочие издержки	578
<b>4.0</b>	<b>Прочие доходы, всего:</b>	<b>625</b>
	В том числе:	7 038
4.1	Оценочные резервы	
4.2	Оценочные обязательства по оплате труда	6 930
4.3	Прибыль прошлых лет	32
4.4	Штрафы, пени неустойки	4
4.1.1	Проценты к получению	72
<b>5.0</b>	<b>Прочие расходы, всего:</b>	<b>437</b>
		<b>(13 281)</b>

	В том числе:	
5.1		
5.2	Отчисления в оценочные обязательства	(238)
5.3	Расходы на услуги банков	(12 878)
5.4	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(81)
5.5	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	0
5.6	Прочие внереализационные расходы	(75)
5.1.1	Уплата процентов за банковский кредит	(9)
6.0	Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	(374)
7.0	Налог на прибыль	4 786
8.0	Чистая прибыль (убыток)	(2 084)
		2 702

Общество по итогам работы за 2022 год получило чистую прибыль в сумме – **2 702 тыс. руб.**

Применяемая ставка налога на прибыль в 2022 году – 20 %.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налогового учета за 2022 год составила – 2 084 тыс. руб.

#### Использование нераспределенной прибыли

	<b>В тыс. руб.</b>
Нераспределенная прибыль на 31.12.2021	33 481
Прибыль за 2022 г. (сч. 99)	2 702
Использование прибыли на выплату дивидендов	0
<b>Нераспределенная прибыль на 31.12.2022</b>	<b>36 184</b>

#### Сумма начисленных и уплаченных налогов и взносов во внебюджетные фонды.

Наименование	<b>В тыс. руб.</b>	
	Начислено	Уплачено
<b>Налоги:</b>		
Транспортный налог	88	147
НДС	4 488	2165
Прибыль	2 084	1633
НДФЛ	259	272
<b>Итого налогов:</b>	<b>6 919</b>	<b>4 217</b>
<b>Взносы во внебюджетные фонды</b>		
ФСС	17	19
ПФР	224	237
ФФОМС	76	81
ФСС НС	3	0
<b>Итого взносов во внебюджетные фонды</b>	<b>320</b>	<b>337</b>

#### 16. Государственная помощь

Общество в 2022 году не получало бюджетных средств, в качестве государственной помощи.

#### 17. Целевое финансирование

Общество в 2022 году не получало целевого финансирования из бюджета.

#### 18. Информация об объеме использованных энергетических ресурсов

**В тыс. руб.**

№	Виды ресурсов	(без НДС)
1	Топливо	278
	<b>Всего</b>	<b>278</b>

### 19. Информация о сегментах

Общество не использует ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в данных пояснениях информация по сегментам не раскрывается.

### 20. Информация о совместной деятельности

В течении 2022 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

### 21. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны	Должность	Доля	Сделки
1	2	3	4
Бородин Ю.А.	Участник, Генеральный директор	100 %	Единственным участником предоставлено в аренду помещение для офиса. Общая сумма дохода составила 102 000 руб. НДС в сумме 13 260 руб. исчислен, удержан и перечислен в бюджет полностью. Выплата дохода и уплата НДС производилась обществом ежемесячно. Сделка неконтролируемая, т.к. выручка менее 60 млн. руб. в год.

### 22. Информация о бенефициарах

ФИО	Должность	Доля	Основания для отнесения к Бенефициарным владельцам
Бородин Ю.А.	Учредитель	100 %	Владеет более 25 % доли.

### 23. Условные обязательства

а) имеется задолженность за поставку товаров в сумме – 25 552 тыс. руб. которая не является заведомо убыточной, исполнение которой могло бы быть прекращено в одностороннем порядке.

### 24. События после отчётной даты

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2022 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации.

У Общества нет планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факторы, связанные с деятельностью Общества или наших основных контрагентов, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, не выявлены.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения таких обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании не оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества.

**В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, финансовые санкции не затронули напрямую деятельность Общества и связанных с ним сторон.**

Деятельность Общества умеренно подвержена страновым или региональным рискам, т.к. осуществляет деятельность в стабильном регионе РФ Краснодарском крае.

**25. Выплата вознаграждений членам Совета директоров и ревизионной комиссии**

Выплата дивидендов в 2022г не производилась.

Совет директоров: не предусмотрен.

**26. Существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности**

В 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло уменьшение чистой прибыли.

Обстоятельства, которые могут оказать существенное влияние на способность Общества продолжать непрерывно деятельность в течение последующих 12 месяцев (включая последствия распространения новой коронавирусной инфекции) – **отсутствуют.**

Генеральный директор ООО «Интраст»



Бородин Ю.А.