TrustING
ИНГРЕДИЕНТЫ

ООО «ТРАСТИНГ»
109428 г. Москва, Рязанский пр-т, 30/15
ОГРН 1167746655207 ОКПО 03495019
ИНН 9721006830 / КПП 772101001
e-mail: info@trusting.ru
www. trusting.ru
тел. +7 (499) 704-1111

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТРАСТИНГ» ЗА 2023 ГОД

г. Москва 14 марта 2024 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., генерального директора организации:	*Иванов Владимир Борисович*
Ф.И.О., Главного бухгалтера	*Ермолаева Ольга Александровна*
Среднегодовая численность работающих за отчетный период:	20
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 Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

2. ОБЩИЕ ДАННЫЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.». При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десять) процентов.

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.

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).

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.

В отчете о финансовых результатах развернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

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 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

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

Проверка элементов амортизации не выявило необходимости их изменений.

Организация выступает лизингополучателем транспортных средств, и на 31.12.2023 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 2023 г.
по строке 2330 «Проценты к уплате»	
Процентные расходы по аренде	1237

Процентная ставка по договору лизинга- фактическая ставка, установленная договором лизинга.

В состав арендных платежей включаются платежи, установленные в договоре. Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, отсутствуют. Улучшения предмета аренды не производились. Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предмета аренды.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производилось.

Также организация выступает арендатором помещений, складов, используемых в предпринимательской деятельности.

В отношении этих договоров организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по договору аренды на основании пункта 12 и пп. а п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а именно: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Расходы по арендным платежам составили 7641 тыс. руб., будущие арендные платежи арендатора 1828 тыс. руб.

Не включаются в состав арендных платежей и признаются в расходах в периоде потребления переменные платежи, связанные с уплатой стоимости услуг ресурсоснабжающих организаций (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, тепловая энергия).

3.2. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В бухгалтерской отчетности сомнительные долги отражаются по строке 1230 баланса уже за минусом резерва в размере 3 682 тыс. руб. (п. 35 ПБУ 4/99), а отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются по строке 2350 "Прочие расходы" отчета о финансовых результатах (п. 11 ПБУ 10/99).

3.3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка организации состоит из оптовых продаж (98%) и розничных продаж (2%).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год	Изменения, %
Выручка	*2 039 815*	*2 264 879*	*-10%*
Себестоимость продаж	*(1 899 909)*	*(2 078 097)*	*9 %*

СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
По стр. 2340 Прочие доходы	**9 960**	**13 438**
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	*823*	*81*
Начисление премии от поставщика	*6 778*	*12 849*
Резервы по сомнительным долгам	*2 097*	*352*
Прочие доходы	*262*	*156*
По стр. 2350 Прочие расходы	**4 058**	**3 728**
Резервы по сомнительным долгам	*3 419*	*2 900*
Прочие расходы	*639*	*828*

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 (0,36%).

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В течение периода период с 01.01.2024 г. по 14.03.2024 объявлены и выплачены дивиденды в сумме 9 459 тыс. за 2023 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 2023 году совместную деятельность.

7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация в 2023 году не получала государственную помощь.

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

В 2023 г. Организация выплачивала дивиденды на основании решения учредителя в размере 113 412 тыс. руб. Фактическую выплату дивидендов за 2022-2023 г. осуществляло с удержанием НДФЛ 13% и 15%.

В течение 2023 года осуществлялись краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу в сумме 5 190 316,00 руб., кроме того, страховые взносы 1 683 451,04 руб.

Генеральный директор _____/Иванов В.Б./

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАСТИНГ» ОГРН 1197746655207 • МОСКВА •