

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ИНТРАСТ» за 2023 год
включая основные положения учетной политики**

1. Основная информация об организации (общие сведения)

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТРАСТ», сокращенное название ООО «ИНТРАСТ», ИНН 2311222465 КПП 231101001, (далее - Общество) зарегистрировано 19.09.2016 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №16 по г. Краснодар ОГРН № 1022301981514, по адресу: 350012 Краснодарский край, г. Краснодар ул. Заполярная, д. 35, корпус 3, помещение 3.

Учредитель Общества – Бородин Юрий Анатольевич

Уставный капитал Общества 10 тыс. руб. принадлежит единственному участнику – Бородину Юрию Анатольевичу

Состав единоличного исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Бородин Ю.А.	Генеральный директор	Договор от 19.09.2016 г.	бессрочный

Ограничений полномочий у Генерального директора нет.

Основным видом деятельности Общества в 2023 году являлась торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 5 человек.

Аудитором Общества является – ООО «АФ «ВИНГ-ЭКСПЕРТ» Член СРО 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.

Нарушений методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

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.

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2023 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 2023 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.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

3. Информация об Учётной политике

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский отчёт Общества за 2023 год подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом Генерального директора ООО «ИНТРАСТ» от 09.01.2022 года. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом Генерального директора ООО «ИНТРАСТ» от 09.01.2022 г.

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.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продаж товаров.

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

- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.
- Способ амортизации основных средств: линейный.
- Метод оценки ТМЦ при списании по средней стоимости;
- признание выручки осуществляется по факту реализации, независимо от поступления денежных средств.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в связи с тем что договор аренды офиса заключается на срок не более 1 года.

4. Информация об Активах и обязательствах в иностранных валютах

Общество в 2023 году не производило расчётов в иностранной валюте. Валютных счетов нет.

5. Информация о Нематериальных активах

Нематериальных активов на начало деятельности и по состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет. В 2023 году приобретения и выбытия НМ не было.

6. Информация об Основных средствах

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. Последующая перепродажа ОС Обществом не предполагается.

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

В отчётности основные средства показаны по первоначальной 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 объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.

В целях осуществления контроля за материальными средствами, основные средства стоимостью менее 100 000 рублей, но предполагаемые в использовании более 12 месяцев отражаются на счетах учета основных средств с единовременным списанием амортизации при принятии к учету.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2023 году не производилась.

Остаточная стоимость и движение основных средств приведены в Таблице.

Основные средства	на 01.01.2023 г	Обороты		В тыс. руб.
		Поступило (Дт)	Выбыло (Кт)	на 31.12.2023 г
Первоначальная стоимость	13 684			13 684
В т.ч. Поступление ОС	х			х
Амортизация ОС	10 098	1 494	2 390	10 996
Остаточная стоимость	3 585	х	х	2 689

7. Информация об отражении Материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые для управленческих нужд организации;
- учет МПЗ производится на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н и

Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001г. №119н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

Учет товаров производится по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением и доставкой покупателям. Реализация товара осуществляется на прямую от Производителей к Покупателям без применения складских помещений.

В связи с этим остаточная стоимость ТМЦ и Товаров на 31.12.2023 – 229тыс. руб.

Движение ТМЦ и Товаров приведены в Таблице.

В тыс. руб.						
Счет	Сальдо Дт на начало	Сальдо Кт на начало	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо Дт на конец	Сальдо Кт на конец
10	229		318	400	147	
41	0		1 125 064	1 125 064		

8. Информация о Расходах будущих периодов

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.

Обороты и сальдо сумм расходов будущих периодов приведены в Таблице

В тыс. руб.						
Счет	Сальдо Дт на начало	Сальдо Кт на начало	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо Дт на конец	Сальдо Кт на конец
97.21	779		39	800	18	

9. 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
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	30 497	40 802
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 424	23 856
Расчеты с покупателями и заказчиками	25 554	23 75
Резервы по сомнительным долгам	- 5 948	- 5 446
Расчеты по налогам и сборам	19	558
Расчеты по социальному страхованию	195	0
НДС по авансам и предоплатам выданным	- 1951	- 1932
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	204	7

Информация о Кредиторской задолженности (краткосрочной)

Наименование показателя	В тыс. руб.	
	На начало года учтенная по условиям	На конец периода учтенная по

	договора	условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	5 166	15 008
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	927	4 010
Расчеты с покупателями и заказчиками	545	8 341
Налог на добавленную стоимость	2 323	2 241
Налог на прибыль	285	125
Расчеты по социальному страхованию	195	33
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	981	1 631
НДС по авансам и предоплатам	-90	-1 374

Имеется просроченная задолженность в сумме 2 475,6 тыс. руб.:

2 213,1 тыс. руб. - выиграны суды, вероятность взыскания высока. Обществом создан резерв.

262,5 тыс. руб. – судебных дел не ведется. Обществом создан резерв.

Данные суммы в случае непогашения не окажут существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

10. Информация о прочих обязательствах

Наименование показателя	На 31.12.2023	Изменение за период		На 31.12.2024
		поступило	выбыло	
Прочие обязательства-всего	921	3 511	2 590	
в т.ч. арендованные обязательства (лизинг)	921	3 511	2 590	

11. Информация о Кредитах и займах

Затраты по полученным кредитам и займам в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) приведена 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
67		2 450	932	182		1 700

Просроченной задолженности по кредитам - нет.

12. Анализ оценки структуры баланса.

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	В тыс. руб.	
	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Валюта баланса	44 731	64 603
Чистые активы	36 194	47 750

13. Информация о доходах организации

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации товара и от прочих видов деятельности признается по методу начисления и отражается в бухгалтерской отчетности за минусом НДС.

В тыс. руб.

Наименование	Сумма
Доходы от продажи товаров	1 157 370
Прочие доходы (см. ниже п. 16)	537
ИТОГО:	1 157 907

14. Информация о расходах организации

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по основному виду деятельности и прочие расходы.

В тыс. руб.

Наименование	Сумма
Себестоимость продаж	1 125 044
Коммерческие расходы	16 599
Проценты к уплате	182
Прочие расходы	1 819
ИТОГО:	1 143 644

15. Информация об основных показателях ФХД

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) Общества за 2023 год представлены в таблице:

В тыс. руб.

№	Наименование показателей	2023 год сумма без НДС
1.	Выручка от основного вида деятельности	1 157 370
2.	Покупная стоимость товара	(1 125 044)
3.	Коммерческие расходы, всего:	(16 599)
	в том числе:	
3.1	Оплата труда	(1 983)
3.2	Взносы с ФОТ	(421)
3.3	Прочие расходы	(14 195)
4.0	Прочие доходы, всего:	616
	в том числе	
4.1.	Прочие доходы	34
4.2.	Оценочные резервы	503
4.3.	проценты к получению	79
5.0	Прочие расходы (проценты к уплате и прочее)	(2 001)
6.0	Прочие расходы	(1 819)
7.0	Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности до налогообложения	14 342
8.0	Налог на прибыль:	(2 775)
8.1	в т.ч. текущий налог на прибыль:	(2 775)
8.2	Отложенный налог на прибыль	
9.0	Чистая прибыль	11 567

Общество по итогам работы за 2023 год сработало с чистой прибылью в сумме – 11 567 тыс. руб.

16. Информация о налоге на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в **2023** году составила **20%**.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налогового учета за **2023** год составила – **2 775 тыс. руб.**

17. Информация об использовании нераспределенной прибыли

	В тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2022	36 184
Прибыль за 2023 г.	11 567
Корректировки реализаций прошлого периода	
Нераспределенная прибыль на 31.12.2022	47 750

18. Информация о Государственной помощи

Общество в 2023 году не получало бюджетных средств в качестве государственной помощи.

19. Информация о Целевом финансировании

Общество в 2023 году не получало целевого финансирования из бюджета.

20. Информация об объеме использованных энергетических ресурсов в тыс. руб.

№	Виды ресурсов	(без НДС)
1	Топливо	376
	Всего	376

21. Информация о сегменте

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчетность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

22. Информация о совместной деятельности

В течение 2023 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

23. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны	Должность	Доля	Сделки
1	2	3	4
Бородин Ю.А.	Участник, Генеральный	100 %	Единственным участником в 2023 году предоставлено Обществу в аренду помещение для

	директор Общества		офиса. Общая сумма дохода составила 551 724,00 руб. НДС в сумме 71 724,00 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
--	----------------------	--	--

24. Информация о бенефициарах

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

25. Условные обязательства

- а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры) – **да**.
- б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации – **нет**.
- в) оценочных резервов – **нет**.
- г) учитываемых в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах - **нет**

Общество в 2023 году по налоговому учету не создавало резерва по сомнительным долгам в виду их отсутствия.

Таким образом у организации не существует обязанностей, которые характеризуются неопределённостью в отношении вероятности выбытия ресурсов для их исполнения либо в отношении суммы, в которой потребуются выбытие ресурсов, а также возможные обязанности предприятия, само существование которых является неопределённым.

26. Информация о событиях после отчётной даты

Наличие событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
объявление дебитора организации банкротом	Нет	
объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	Нет	
получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения	Нет	
обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства,	Нет	

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.		

Наличие событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
принятие решения о реорганизации организации	Нет	
приобретение предприятия как имущественного комплекса	Нет	
реконструкция или планируемая реконструкция	Нет	
принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	Нет	
крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Нет	
пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	Нет	
прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	Нет	
существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты	Нет	
непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты	Нет	
действия органов государственной власти (национализация и т.п.)	Нет	

27. Выплаты исполнительному органу

В течение отчетного периода Генеральному директору выплачивалось вознаграждение только в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы.

Заработная плата начислена в размере – 660 тыс. руб., удержан НДФЛ – 86 тыс. руб.

Иных выплат (вознаграждений по итогам работы за финансовый год, компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг) не производилось.

28. Вознаграждение Членам Совета директоров и ревизионной комиссии

Совет директоров не предусмотрен. Членам ревизионной комиссии вознаграждений, компенсаций и иных выплат не производилось.

29. Вознаграждение участнику Общества

Выплат дивидендов и иных вознаграждений по итогам работы за 2023 финансовый год, компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) единственному участнику Общества не производилось.

Генеральный директор _____



[Handwritten signature]

(подпись)

Бородин Ю.А.