

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «КОМПАНИЯ «ИНТЕРТРАСТ» за 2023 год

1. Сведения об организации

Полное наименование организации: Акционерное общество «КОМПАНИЯ «ИНТЕРТРАСТ»

Юридический адрес: 125319, г. Москва, ул. Усиевича, д.3, Помещение I

Фактический адрес: 125319, г. Москва, ул. Усиевича, д.3, Помещение I

Дата государственной регистрации: 19.12.1996 г.

Свидетельство о государственной регистрации № 137.044 выдано ГУ Московской регистрационной палатой

Основной государственный регистрационный номер: 1037739188453

ИНН 7710219946 КПП 771401001

ОКПО 45162728

Сведения о филиалах и представительствах: не имеет

Генеральный директор: Линеv Андрей Алексеевич (трудовой договор с 15.06.2011 г. по настоящее время)

Главный бухгалтер: Скуридина Светлана Маратовна (трудовой договор с 15.04.2013 г. по настоящее время)

Ревизор: Славина Любовь Петровна (протокол от 07.04.2023 г.)

Среднесписочная численность сотрудников АО «КОМПАНИЯ «ИНТЕРТРАСТ» в 2023 году составила 113 человек.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

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

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в валюте Российской Федерации в тыс. руб.

Обязательств в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты нет.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа руководителя от 26.12.2023 г. № 1/ИНВ в отношении имущества и обязательств проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2023.

2. Учетная политика

2.1. Основные положения учетной политики

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Оприходование материально-производственных запасов (товаров) осуществляется по фактической себестоимости, а списание – по средней себестоимости.

Для целей налогового учета основные средства подразделяются на группы согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств при принятии к учету устанавливается в пределах срока полезного использования амортизационных групп, к которым относятся основные средства, в соответствии с Постановлением №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется для целей бухгалтерского учета исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объекта интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются сроком на 10 лет

В составе коммерческих расходов учитываются расходы на рекламу.

Обществом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ18/02.

Выручка отражается в составе доходов по обычным видам деятельности.

Доходы от субаренды учитываются в составе выручки от основного вида деятельности как прочие доходы.

Денежные вклады, депозиты в балансе учитываются в составе финансовых вложений, в т.ч. сроком менее 90 дней.

2.2. Уровень существенности

В соответствии с Учетной политикой уровень существенности принят в размере 5% относительно величины соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.3. Изменения в учетной политике.

Внесено Изменение в Учетную политику в части учета основных средств, начиная с отчетности 2023 года. Лимит стоимости объекта основных средств установлен в размере 100 000 рублей за единицу.

2.4. Учет аренды

В 2021 году АО «КОМПАНИЯ «ИНТЕРТРАСТ» признало единовременно на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» право пользования активом (ППА) и обязательство (АО) по договору аренды помещений № 27/10-2009 от 27.10.09 г. с ЖСК «Советское искусство».

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных помещений) отражено ППА в сумме 6 011 тысяч рублей.

Финансово-хозяйственная деятельность организации

В 2023 году АО «КОМПАНИЯ «ИНТЕРТРАСТ» получило выручку от реализации базового и прикладного программного обеспечения, а также от работ (услуг), связанных с их доработкой, внедрением и техническим сопровождением. Сумма выручки в размере 338 607 тысяч рублей отражена по графе «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах, в том числе:

- реализация работ и услуг (разработка и сопровождение) – 333 308 тысяч рублей;
- реализация прикладного программного обеспечения, внедрение ПО и права на его использование – 5 299 тысяч рублей;

Получено процентов в 2023 году 1 187 тысяч рублей (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах).

Прочие доходы за 2023 год (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах) составили 3 391 тысяч рублей.

Расходы АО «КОМПАНИЯ «ИНТЕРТРАСТ» в 2023 году составили 340 474 тысяч рублей:

- амортизация основных средств и НМА – 50 831 тысячи рублей;
- стоимость работ и услуг субподрядчиков, услуг (выполненных работ) от поставщиков – 115 643 тысяч рублей;
- расходы на оплату труда 168 177 тысяч рублей;
- проценты, увеличивающие обязательство по аренде (ОА) – 1 035 тысяч рублей;
- прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах) – 4 788 тысяч рублей.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

В связи с возникающим различием признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете АО «КОМПАНИЯ «ИНТЕРТРАСТ» применяет в 2023 году ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В отчетном периоде прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету составила 2 711 тысяч руб. (строка 2300 «Отчета о финансовых результатах»).

Прибыль в налоговом учете согласно декларации составила 58 тысяч руб. В 2023 году применялась ставка по налогу на прибыль равная 0. Выявлена постоянная разница 2 643 тысяч руб., ПНО в связи с нулевой ставкой по налогу на прибыль не начислялось. Налогооблагаемая временная разница в сумме 1 685 тысяч руб. возникла в результате различного признания расходов по приобретению ОС в БУ и НУ и признания в бух. учете ППА (права пользования арендой), ОНО не начислялось. Вычитаемая временная разница в сумме 1 675 тысяч рублей возникла в результате различного признания расходов по списанию ОС и признания в бух. учете ОА (обязательств по аренде), ОНА не начислялось.

В результате пересчета отложенных налоговых активов и обязательств появился отложенный налог на прибыль в сумме 202 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составляет 2 509 тыс. руб., что отражено по строке 2400 формы «Отчет о финансовых результатах» за 2023 г.

В отчетном периоде списаны малоценные основные средства, принятые к учету в 2022 году и ошибочно учтенные в составе основных средств. Остаточная стоимость этого имущества списана за счет прибыли прошлых лет (сч.84) на общую сумму 88 тыс. рублей.

Расшифровка стр. 1230 Дебиторская задолженность Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года – 17 485 тысячи рублей, в т. ч.:

✓ Расчеты с покупателями 16 383 тысяч рублей, в т. ч.

- Банк ВТБ (ПАО)– 3 660 тысяч рублей
- АО "ЗАРУБЕЖНЕФТЬ"– 3 292 тысячи рублей
- ФГБУ «СЛО «Россия» – 631 тысяча рублей
- АО "ТАМБОВНЕФТЕПРОДУКТ" – 630 тысяч рублей
- ПАО РОСБАНК– 2089 тысяч рублей
- ПАО "Ростелеком" – 2 904 тысяч рублей
- прочие (задолженность контрагентов менее 5%) – 3 177 тысяч рублей

✓ Расчеты по авансам выданным – 290 тысяч рублей

Расшифровка стр.1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года:

Обязательство по аренде (ОА) со сроком погашения свыше 12 месяцев – 3 927 тысяч рублей

Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года – 95 750 тысяч рублей, в т.ч.:

- ✓ Расчеты с поставщиками и подрядчиками 51 512 тысяч рублей, в т. ч.
- АЙКАМСОФТ ООО – 23 372 тысячи рублей
- Программа-Т ООО – 23 290 тысячи рублей
- ООО "Арстрон" – 4 000 тысяч рублей
- прочие (задолженность контрагентов менее 5%) – 850 тысяч рублей
- ✓ Расчеты по авансам полученным 11 929 тысяч рублей, в т. ч.
- Министерство цифрового развития и связи Новосибирской области – 2 336 тысяч рублей
- РОССЕЛЬХОЗБАНК – 2 398 тысяч рублей
- АО «ПО "Севмаш" – 4 980 тысяч рублей
- прочие (задолженность контрагентов менее 5%) – 2 215 тысяч рублей
- ✓ Расчеты с бюджетом по налогам –29 818 тысяч рублей (в т. ч. НДС 26 354 тысяч рублей)
- ✓ Обязательство по аренде (ОА) со сроком погашения до 12 месяцев – 5 040 тысяч рублей

Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года 14 940 тысяч рублей

Общество в соответствии с Учетной политикой формирует резерв по отпускам, который отражается как обязательство со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты и по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 14 940 тысяч рублей.

Расшифровка стр. 4119 Отчета о движении денежных средств (2023 год)

Статьи движения денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Возврат от поставщиков	229
Проценты полученные	871
Депозит (возврат)	27 210
Обеспечение конкурсной заявки. Залог	174
Прочие поступления	2 837
Итого:	31 321

Расшифровка стр. 4129 Отчета о движении денежных средств (2023 год)

Статьи движения денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Возврат покупателям	50
Прочие выплаты	876
Итого:	926

4. Основные показатели оценки деятельности организации

Стоимость чистых активов АО «КОМПАНИЯ «ИНТЕРТРАСТ» на 31.12.2023 года составила сумму 130 574 тысячи рублей. Это свидетельствует о том, что организация имеет достаточно собственных средств и является платежеспособной.

Базовая прибыль на акцию составила 25 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию отражена в стр. 2900 ОФР

Прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в течение отчетного года.

Базовая прибыль Общества за отчетный период признается равной чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Коэффициент текущей ликвидности:

стр.1200 (оборотные активы баланса)/стр.1500 (краткосрочные обязательства).

Расчет: $111570/92693=1,2$. При нормативе данного показателя $> 0,2$ обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности высокая.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами:

(стр. 1300 «Чистые активы»- стр. 1100 «Внеоборотные активы»)/стр. 1200 «Оборотные активы»,

Расчет: $(130574-126209)/119067=0,04$. Показатель свидетельствует о том, что АО «Компания «ИНТЕРТРАСТ» имеет недостаточно собственных средств.

5. Связанные стороны и операции с ними

5.1. Акционеры – физические лица, доля владения 100%

Количество акций – 100 шт.

5.2. Перечень связанных сторон на 31.12.2023 года:

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале хозяйствующего субъекта, %	Доля при надлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций хозяйствующего субъекта, %
1	2	3	4	5
1.	Линев Андрей Алексеевич	Генеральный директор акционерного общества; Владелец более 20% голосующих акций.	73	73
2.	Акционеры – физ. лица		27	27
3.	ООО «ИнтерТраст-Сервис»	Учредитель Линев А.А.	-	-
4.	ООО «ИнтерТраст-Эксперт»	Учредитель Линев А.А.	-	-
5.	НЧУ СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ ИЗДАТЕЛЬСКИХ И ПОЛИГРАФИЧЕСКИХ УСЛУГ «ИНТЕР ТРАСТ»	Учредитель АО «КОМПАНИЯ «ИНТЕРТРАСТ»	-	-

5.3. Генеральный директор

Генеральному директору в течение 2023 года начислена заработная плата в соответствии с заключенным трудовым договором, НДФЛ, страховые платежи начислены с расходов на оплату труда в сумме 3 704 тысяч рублей.

5.4. Операции и расчеты с иными аффилированными лицами

В 2023 г. с ООО «ИнтерТраст-Сервис» были осуществлены хозяйственные операции в рамках основной деятельности – получение займа, получение оказанных услуг/работ.

Решение о выплате (объявлении) дивидендов в отчетном периоде не принималось, дивиденды не выплачивались.

6. Информация о прекращаемой деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в стране и в мире.

На момент подписания данной отчетности выявленные события и обстоятельства по оценкам руководства Общества не ставят под сомнение непрерывность деятельности.

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

7. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. 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. Изменение курсов иностранных валют после отчетной даты не прогнозируемое.

Начиная с февраля 2022 года в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также в отношении ряда физических лиц значительным числом иностранных государств были объявлены новые пакеты санкций.

Санкции направлены на ограничение возможностей по привлечению финансирования в странах ЕС, продаж на территории ЕС и поставок комплектующих из соответствующих стран.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение, возможные последствия для операционной деятельности и результаты деятельности Общества.

8. Риски финансово-хозяйственной деятельности

Правовые риски

Судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, которые могут значительно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность общества, отсутствуют.

Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции, противоэпидемические ограничения), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации активов и обязательств Общества.

Налоговые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страховому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков. В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в т. ч. оценку их финансового состояния.

В Обществе осуществляется внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью руководителем Общества.

Управление рисками Общества осуществляется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений. Этот процесс направлен на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

Руководитель предприятия

25.03.2024 г.



(Линев А.А.)