ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ООО «ИнвестПлюс»

ИНН /КПП 7705506712/770501001

за 2022 г.

(тыс. руб.)

Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестПлюс»
Инн/кпп организации: 7705506712/770501001
Дата создания (государственной регистрации): 22.07.2003 года.
Генеральный директор: Никонова Мария Владимировна
Главный бухгалтер: Никонова Мария Владимировна
Адрес: 115035, г. Москва, ул. Садовническая, д. 44, стр. 1, ком 3
Организация применяет общий режим налогообложения.
Среднегодовая численность работников за 2022 г. составила 4 чел.
Уставной капитал Общества составляет 284 595 440 руб.
Вклад в имущество составляет 90 000 000 руб.
Участниками Общества является
ООО «Рассвет» (ОГРН 1122373002124, ИНН 2373002244) - 100 %
Основные виды деятельности организации: исследования конъюктуры рынка, финансовое посредничество.
Структура финансовых вложений представлена в таблице 1.

Таблица 1.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	За 2022г.	315770	-		250000	-	-	-	65770	-
	5311	За 2021г.	315770	-		-	-	-	-	315770	-
в том числе: займ	5302	За 2022г.	315770	-		250000	-	-	-	65770	-
	5312	За 2021г.	315770	-		-	-	-	-	315770	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2022г.	315770	-		250000	-	-	-	65770	-
	5310	За 2021 г.	315770	-		-	-	-	-	315770	-

Резервы под обесценение финансовых вложений не создаются.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности Общество не имеет.

Дебиторская и кредиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительными долгам	В результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие-ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста-новление резерва	Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2021	13821		4737		(3361)				15197	
	5521	За 2022	15197	-	4588	-	(18731)	-	-	-	1055	-
в том числе: Проценты к получению	5511	За 2021	13610		4737		(3150)				15196	
	5531	За 2022	15196		4541		(18731)				1007	
расчеты с поставщиками (авансы)	5512	За 2021	4				(3)				1	
	5532	За 2022	1		3						4	
Прочая	5513	За 2021										
	5533	За 2022										
Расходы на обязательное социальное страхование	5513	За 2021	208				(208)					
	5533	За 2022										
Итого	5500	За 2021	13821		4737		(3360)				15197	-
	5520	За 2022	15197	-	4588	-	(18731)	-	-	-	1055	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2021 г.	112			(10)			102
	5580	За 2022 г.	102	60000	25	(36118)			24008
в том числе: расчеты с поставщиками	5561	За 2021 г.	13						13
	5581	За 2022 г.	13			(13)			13
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5562	За 2021г.			-		-	-	-
	5582	За 2022 г.						-	-
краткосрочные займы	5563	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5583	За 2022 г.	-	60000	25	(36025)	-	-	24000
Задолженность по налогу на прибыль	5564	За 2021 г.	99			(10)			89
	5584	За 2022 г.	89		-	(81)	-	-	8

Основные положения учетной политики

Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в 2022 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет в 2022 году вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 8.3 на участках. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости каждой единицы.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1.

В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

При организации учета ОС руководствуемся ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденному Приказом МФ РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлять альтернативным способом:

- основные средства, первоначальная стоимость которых менее 100 000, единовременно списываются в корреспонденции с нераспределенной прибылью.
- по основным средствам полностью самортизированным, которые продолжают использоваться в организации, произвести пересчет срока полезного использования, исходя из ожидаемого срока дальнейшей эксплуатации. Изменение отражается в корреспонденции с нераспределенной прибылью.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. (без учета НДС) и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются приказом руководителя.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженность в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, равном 1 год.

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить 1 раз в год.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов: по первоначальной стоимости каждой единицы

бухгалтерского учета финансовых вложений. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» применять.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по предприятию в целом.

Ошибки, приводящие к искажению строк баланса и других отчетных форм на 5 и более процентов, являются существенными.

Утвердить в качестве первичных учетных документов, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С Бухгалтерия 8.3.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя.

Финансовые результаты

Состав операционных доходов.

В 2021 году ООО «ИнвестПлюс» был получен операционный доход в виде начисленных процентов по договору займа 4 737 тыс.руб..

В течение 2021 года был получена бухгалтерская и налоговая прибыль. Налоговая прибыль составила 1 729 тыс. руб.

В 2022 году ООО «ИнвестПлюс» был получен операционный доход в виде начисленных процентов по договору займа 4 541 тыс.руб..

В течение 2022 года был получена бухгалтерская и налоговая прибыль. Налоговая прибыль составила 1 181 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы

Управленческие расходы в 2021 году и 2022 имеют следующую структуру:

наименование	2021 (тыс. руб.)	2022 (тыс.руб.)
Амортизации	3	-
Расходы на оплату труда	2 175	2 392
Отчисления в фонды	643	706
Аренда помещения	155	158
Прочие затраты	18	20
ИТОГО	2 995	3 276

Внереализационные расходы в 2021 году составили 16 тыс. руб (комиссия банка)
Внереализационные расходы в 2022 году составили 62,51 тыс. руб. (15,85 тыс руб –комиссия банка, 22 тыс руб –госпошлина, 24,66 тыс. руб -проценты по займам полученным)

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается по каждому работнику. Сумма отчислений в Резерв определяется как сумма Резерва в отношении оплаты дней отпуска и Резерва на начисление

страховых взносов по отпускам. Резерв на 31.12.2022 г. в отношении оплаты дней отпуска определяется как ежемесячный оклад сотрудника, деленный на среднее количество дней в месяц 29,3 и умноженный на количество причитающихся сотруднику не отгулянных дней отпуска. Резерв на начисление страховых взносов по отпускам считается как произведение Резерва в отношении дней отпуска на Тариф страховых взносов. С месяца, следующего за месяцем превышения годовым доходом предела по начислению страховых взносов, резервируемый тариф равен 10 %.

В 2022 году не отгулянных дней отпуска за 2021 не было**.** Отпускные за фактический отпуск начислялись в дебет счета 70, на который начисляли зарплату. На 31.12.2022 года произведена инвентаризация по не отгулянным отпускам. Остаток предстоящих расходов на отпуска на 31.12.2022 года составляет ноль рублей

Основные средства

В декабре 2022 г было произведена покупка нежилого здания и земельного участка под ним. Цена покупки недвижимого имущества составила 378 339,35 тыс. рублей.

События после отчетной даты.

В январе 2023 г заключен договор аренды нежилого здания. Планируется выручка от сдачи имущества в аренду.

Генеральный директор **Никонова М.В.**