

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ГРУППА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ"
ЗА 2022 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГИП» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Группа инвестиционного планирования» (сокращенное название – ООО «ГИП») зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 27.05.2022. ИНН 7707467459, КПП 770901001, юридический адрес: г. Москва, Хохловский переулок, д. 11, стр.3., ком.7.

В период до 30.09.2022 г. Общество состояло на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по г. Москве ИНН/КПП 7707081688/ 770701001.

В настоящее время Общество состоит на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по г. Москве ИНН/КПП 7709000010/ 770901001.

1. Уставный капитал организации на момент создания составлял 70 000 000 (семьдесят миллионов) рублей, оплачен полностью.
2. По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал составляет 909 729 578,33 (девятьсот девять миллионов семьсот двадцать девять тысяч пятьсот семьдесят восемь) рублей 33 копейки. Оплачен полностью.
3. Количество учредителей: одно юридическое лицо с долей в уставном капитале 100% - Казенное предприятие города Москвы «Комплексное развитие территории».
4. Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, ОКВЭД 70.22.
5. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 человек.
6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Единица измерения годовой бухгалтерской отчетности: тысяча рублей.

За 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 0 человек, так как отсутствуют работники, местом основной работы которых является ООО «ГИП».

За 2022 год совокупный доход основного управленческого персонала составил: 67 тыс. руб. (оплата труда)

На основании Решения единственного учредителя № 1 от 24.05.2022 г. на должность генерального директора ООО «ГИП» избран Федотов Арсений Эдуардович с 27.05.2022г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ГИП» составлена по законодательству РФ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год включает в себя данные о фактах хозяйственной жизни, имевших место в 2022 году.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С:КОРП», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2.2 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой организации в 2022 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

2.3 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденный приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Амортизацию по всем объектам ОС начислять с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Начисление амортизации по всем объектам ОС прекращать с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002г. №126н.

2.6 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

По состоянию на 31.12.2022 года задолженность покупателей и заказчиков перед Обществом отсутствует.

2.7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Общества признаются краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до 90 дней включительно.

Движение денежных средств, связанное с расчетами по социальному страхованию и обеспечению, а также по перечислению НДФЛ, удержанного из заработной платы, относятся к текущей деятельности и отражается в Отчете о движении денежных средств в строке 4129 «Прочие платежи».

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В отчетных периодах достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация основных средств не производились. Основные средства по состоянию на 31.12.2022 года на балансе Общества отсутствуют.

3.2 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2022 г. существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе относятся денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках.

В составе денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2022г. у Общества числятся депозиты, открытые на срок до 90 дней включительно.

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Движение денежных средств за отчетный период представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2022 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	53 073
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	53 073
в том числе:	
Денежные средства на р/счете	73
Денежные эквиваленты	53 000

Далее приведена информация на основании показателей, формирующих отчет о движении денежных средств.

В течение отчетного периода Общество получило денежные средства от учредителей в счет оплаты доли в уставном капитале при создании и в дальнейшем увеличении уставного капитала Общества на общую сумму 770 000 тыс. руб. На оплату доли в уставном капитале ООО «ПИН» денежными средствами было направлено 718 931 тыс.руб.

Сумма поступлений от текущей деятельности Общества составила 2 542 тыс. руб., которая состоит из сумм поступлений процентов от размещения свободных денежных средств на депозитах и от поступления процентов по договору банковского счета.

На текущую деятельность направлено 494 тыс. руб. (за минусом НДС), в том числе на расчеты с поставщиками и подрядчиками 31 тыс. руб. (за минусом НДС), на оплату труда 55 тыс. руб.

Показатель платежей, направленных на оплату труда, отражен без сумм перечисления НДФЛ и страховых взносов, данные суммы включены в показатель строки 4129 «Прочие платежи».

Прочие платежи по текущей деятельности, отраженные в строке 4129 Отчета о движении денежных средств отражены в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма
НДС (свернутое сальдо)	(5)
Страховые взносы и НДФЛ с заработной платы	(25)
Государственная пошлина	(286)
Прочие	(19)
Итого по строке 4129	(335)

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2022г. на балансе Общества числятся в качестве финансовых вложений – доля от участия в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Проектное инвестирование» (далее ООО «ПИН»). Номинальная доля Общества на отчетную дату составляет 858 660 578,33 рублей.

Решением единственного участника Общества от 10.06.2022 №2 принято решение одобрить участие Общества совместно с ООО «КИР» в ООО «ПИН». Уставный капитал учрежденного ООО «ПИН» составил 69 000 000 рублей, номинальная доля Общества составляла 68 931 000 руб. или 99,99%. Доля в полном объеме оплачена денежными средствами.

Протоколом общего собрания участников от 20.09.2022 года №5 одобрено увеличение уставного капитала ООО «ПИН» путем внесения дополнительного вклада Обществом. Увеличение составило 789 729 578 рублей 33 копейки. Дополнительный вклад внесен в полном объеме, из которого 650 000 000 рублей денежными средствами и 139 729 578 рублей 33 копейки неденежными средствами (объектами недвижимого имущества), по стоимости произведенной оценки. Уставный капитал учрежденного ООО «ПИН» после увеличения составил 858 729 578 рублей 33 копейки, номинальная доля Общества составила 858 660 578 рублей 33 копейки.

Чистые активы учрежденного общества по состоянию на 31.12.2022г. составляют 1 068 262 тыс.руб., что значительно превышает размер его уставного капитала, признаки обесценения отсутствуют.

К финансовым вложениям не относятся денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок до 90 дней включительно, данные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3.4. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2022 г. на балансе Общества отсутствуют.

3.5 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Структура показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» и строк 1520 «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

Наименование задолженности	2022 г.
Дебиторская задолженность:	
Расчета с разными дебиторами и кредиторами всего, в т.ч.:	82
по причитающимся процентам по депозитным счетам по состоянию на 31.12.2022г.	82
Итого:	82 ✓

Наименование задолженности	2022 г.
Кредиторская задолженность:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0
Расчеты по налогам и сборам	475
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3
Расчета по оплате труда	4
Итого:	482

3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В отчетном периоде займы и кредиты у Общества отсутствуют.

3.7 КАПИТАЛ

При создании Общества уставный капитал составлял 70 000 000 (семьдесят миллионов) рублей. (решение единственного учредителя от 24.05.2022г. №1). Единственный участник – Казенное предприятие города Москвы «Комплексное развитие территории». По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал общества составляет 909 730 тыс. руб. Увеличение уставного капитала проведено на основании решения единственного участника от 22.08.2022г. №3. Дополнительный вклад в сумме 700 000 000 рублей оплачен денежными средствами, 139 729 578 рублей 33 копейки – неденежными средствами (объектами недвижимого имущества).

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

3.8 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доход от основного вида деятельности в 2022 г. отсутствует.

Расходы в 2022 г., составили – 1 088 тыс. руб.,

В том числе:

- управленческие расходы – 1 088 тыс. руб.,

в том числе:

Статья	Сумма, тыс. руб.
Амортизация ОС	423
Государственная пошлина за регистрацию прав	286
Налог на имущество	237
Нотариальные услуги	19
Оплата труда	67
Оценочные обязательства по оплате отпусков	7
Страховые взносы	20
Субаренда рабочего места	24
Прочие управленческие расходы	5
Итого	1 088

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Статья	Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате/получению	2 624
Положительная разница между оценочной и балансовой стоимостью имущества при передаче в УК ООО "ПИН" (не принимаемые в целях н/о)	379
Итого	3 003

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Статья	Сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	0,3
Итого	0

3.9 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сумма текущего налога на прибыль по данным бухгалтерского учета за отчетный год составила 309 860,00 руб.

Налоговая база по налогу на прибыль определялась по данным бухгалтерского и налогового учета в соответствии со ст. 167, ст. 313 НК РФ с использованием регистров налогового учета, применяемыми Обществом. Отложенный налог на прибыль составил 521 тыс. руб. ✓

Справка-расчет отложенного налога прибыль за 2022 год (руб.)

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%			
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение		Признание	Погашение
Оценочные обязательства и резервы	6 832,45	1 366,49				
Финансовые вложения				2 611 608,91	522 321,78	
Итого	6 832,45	1 366,49		2 611 608,91	522 321,78	

3.10 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

ООО «ГИП» не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

Величина признанного оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 7 тыс. руб.

Оценка произведена исходя из количества дней отпуска, приходящихся на 1 января следующего года.

Судебные процессы в отношении Общества отсутствуют.

3.11 ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

Согласно учетной политике установлена существенность для исправления ошибок для целей бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 22/2010 в размере 10% от валюты баланса.

3.12 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008). Это могут быть:

1. Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а» п. 4 ПБУ 11/2008).

Аффилированными лицами юридического лица являются (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 „О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках“):

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады доли данного юридического лица;

- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

2. Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности (пп. «б» п. 4 ПБУ 11/2008).

3. Организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность (пп. «в» п. 4 ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами в 2022 г. также являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица, %
1	Общество с ограниченной ответственностью	Основание: Лицо является дочерней компанией Общества.	

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица, %
	«Проектное инвестирование»		
2	Общество с ограниченной ответственностью «Комплексные инвестиционные решения»	Основание: Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	
3	Казенное предприятие города Москвы «Комплексное развитие территорий»	Основание: Лицо является единственным участником Общества.	100
4	Федотов Арсений Эдуардович	Основание: Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа. Основание: Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	

Информация об операциях на 31.12.2022 г. со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер операций	Дебиторская задолженность (задолженность связанных сторон перед Обществом)	Кредиторская задолженность (задолженность Общества перед связанными сторонами)	тыс. руб.
				Условия и сроки завершения расчетов по операциям, форма расчетов
Федотов Арсений Эдуардович	Трудовой договор		4	10.01.2023

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались. Задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, нет.

3.13 ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

3.14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По результатам проведенной инвентаризации расхождений показателей с данными бухгалтерского учета не выявлено.

На момент сдачи годовой бухгалтерской отчетности собрание участников ООО «ГИП», на котором будет рассматриваться распределение прибыли за 2022 г., не проводилось.

Новые беспрецедентные санкции последовали в отчет на проводимую РФ операцию по защите Донбасса, о начале которой Президент России заявил 24 февраля 2022 года. За последние дни США и ЕС ввели ограничения против российских компаний и банковской системы, запретили операции с ЦБ, заморозили его активы, отключили от SWIFT ряд кредитных организаций. Ограничения коснулись и доступа к западной высокотехнологичной продукции (за исключением потребительской), авиаперевозок, визовой политики и спорта.

Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

Из сообщений в СМИ следует, что Банк России будет обеспечивать поддержание финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций, задействовав все необходимые инструменты. Банк России, финансовые организации имеют четкие планы действия для любого сценария развития событий.

Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Деятельность Общества локализована на внутреннем финансовом рынке, таким образом ограничения на операции нерезидентов с российским долгом существенно не могут повлиять на возможность совершения операций Общества. Общество в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

По мнению Общества отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.15 ПОСЛЕДСТВИЯ КОРОНОВИРУСНОЙ ПАНДЕМИИ

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Кроме того, в конце марта 2020 года правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране.

Руководство Общества предполагает, что эффект возможного воздействия распространения коронавируса на будущие финансовые результаты и финансовое

положение Общества будет не значительным, поскольку Общество создано в мае 2022 года и не предполагает приостанавливать свою деятельность в период распространения коронавирусной инфекции, сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность отсутствуют.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Генеральный директор



Федотов А.Э.