

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Инвет плюс» за 2022 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвет плюс» (ООО «Инвет плюс») осуществляет оптовую торговлю непродовольственными потребительскими товарами (ОКВЭД 46.4).

Бухгалтерская отчетность ООО «Инвет плюс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работающих в ООО «Инвет плюс» за 2022 года составила 2 человека. Численность работников на 31.12.2022 года составляет 0,5 человек.

В 2022 году в связи с введением санкций против России, наблюдались существенные колебания курса евро/рубли, что привело к непредвиденным расходам и снижению плановой рентабельности продаж.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Оценка возможных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты проведена, руководство Общества на текущий момент не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Раскрытие информации по ПБУ:

• **ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»**

Бухгалтерская отчетность ООО «Инвет плюс» за 2022 год подготовлена на основе Учетной политики, действующей с 01.01.2021 г.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Доходы и расходы в 2022 году в учете и отчетности определялись по методу начисления.

• **ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»**

В 2022 году ООО «Инвет плюс» не проводило операции в иностранной валюте.

• **ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»**

Раскрытие отдельных статей бухгалтерской отчетности, не раскрытых в других пунктах настоящих пояснений:

3.1. Запасы.

Запасы представлены товарами, предназначенными для перепродажи, право собственности на которые перешло от поставщика к ООО «Инвет плюс»:

Наименование показателя	На 31.12.2022, тыс.руб.	На 31.12.2021, тыс.руб.
Запасы, в т.ч.:	0	126
<i>Товары, предназначенные для перепродажи</i>	0	126

Наличие и движение запасов представлено в таблице 4.

3.2. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность представлена дебиторской задолженностью поставщиков, дебиторской задолженностью прочих дебиторов, дебиторской задолженностью по расчетам с бюджетом, дебиторской задолженностью покупателей:

Наименование показателя	На 31.12.2022, тыс.руб.	На 31.12.2021, тыс.руб.
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	4316	2 909
<i>Дебиторская задолженность поставщиков</i>	1298	122
<i>Дебиторская задолженность покупателей</i>	2854	729
<i>Авансы по налогам и сборам</i>	164	2 058
<i>Дебиторская задолженность прочих дебиторов (в т.ч. бюджет)</i>	0	0

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.

3.3. Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках.

Наименование показателя	На 31.12.2022, тыс.руб.	На 31.12.2021, тыс.руб.
Денежные средства, в т.ч.:	8 446	10 057
<i>Денежные средства в кассе</i>	22	57
<i>Денежные средства на банковских счетах</i>	8 424	10 000

3.4. Уставный капитал.

В 2022 году величина уставного капитала не изменялась. По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал составляет 10 143,13 руб.

Единственный участник ОАО «Инвет» Республика Беларусь.

3.5. Резервный капитал.

Резервный капитал представлен резервным фондом, сформированным в соответствии с учредительными документами ООО «Инвет плюс». Резервный фонд ООО «Инвет плюс» в соответствии с уставом формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 3 (трех) % от чистой прибыли до достижения им 3% от уставного капитала ООО «Инвет плюс».

По состоянию на 31.12.2022 г. резервный фонд составляет 304,29 руб., что соответствует 3% уставного капитала на 31.12.2022 г., в бухгалтерском балансе не отражается.

3.6. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность представлена кредиторской задолженностью перед покупателями, кредиторской задолженностью перед поставщиками, кредиторской задолженностью перед прочими кредиторами:

Наименование показателя	На 31.12.2022, тыс.руб.	На 31.12.2021, тыс.руб.
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	13 078	8 795
<i>Кредиторская задолженность перед покупателями</i>	3 875	8 512
<i>Кредиторская задолженность перед поставщиками</i>	6 496	0
<i>Кредиторская задолженность перед прочими кредиторами (в т.ч. бюджет)</i>	2 706	283

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.

3.7. Прочие расходы.

Прочие расходы представлены расходами на банковские услуги, отчислениями в резерв ежегодных отпусков:

Наименование показателя	На 31.12.2022, тыс.руб.	На 31.12.2021, тыс.руб.
Прочие расходы, в т.ч.:	309	232
<i>Расходы на банковские услуги</i>	234	197
<i>Отчисления в резерв ежегодных отпусков</i>	0	35

3.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2021 году отсутствовали.

3.9. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей в 2021 году отсутствовали.

Наличие и движение обеспечения обязательств представлено в таблице 8.

• **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**

Наименование показателя	На 31.12.2022, тыс.руб.	На 31.12.2021, тыс.руб.
Запасы, в т.ч.:	0	126
<i>Товары для перепродажи</i>	0	126

При поступлении все виды материально-производственные запасов учитываются по фактической себестоимости. Обесценение в 2022 году отсутствовало, резерв под обесценение не создавался.

В течение 2022 года изменения способов оценки материально-производственных запасов отсутствовали.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности:

- авансы поставщикам товаров для перепродажи – 1298 тыс. руб..

• **ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»**

Объекты основных средств, принадлежащие обществу отсутствуют.

Переоценка основных средств не производится.

Обесценение и восстановление обесценения основных средств в 2022 году отсутствовали.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.2022 отсутствует.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на 31.12.2022 отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на 31.12.2022 отсутствуют.

Наличие и движение основных средств представлено в таблице 2.

• **ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

События после отчетной даты на дату подписания отчетности за 2022 год отсутствуют.

- **ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**

За 2022 год отсутствуют признанные в бухгалтерском учете оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

Резерв по отпускам на 31.12.2022 года отсутствует в связи с предоставлением отпуска сотрудникам по апрель 2023 года.

- **ПБУ 9/99 «Доходы организации»**

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2022 году отсутствовала.

- **ПБУ 10/99 «Расходы организации»**

Коммерческие расходы признаются в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Расходы по обычным видам деятельности в 2022 году составили 68 тыс. руб., в разрезе элементов затрат за 2022 год представлены в таблице 6.

Величина расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных товаров в 2022 году составила 309 тыс. руб. и представлена в основном расходами на услуги банков,

- **ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»**

По отношению к ООО «Инвет плюс» связанными сторонами являются:

- физическое лицо, исполняющее обязанности единоличного исполнительного органа – директор Яцук Александр Владимирович,

- учредитель (участник), владеющий 100% долей в уставном капитале - ОАО «Инвет».

Другие связанные стороны отсутствуют.

По договорам поставки от ОАО «Инвет» в 2022 году получено товаров на сумму 137 509 тыс.руб., оплачено 132 237 тыс. руб.

В 2022 году ОАО «Инвет» принято решение о выплате дивидендов в размере 4 092 тыс. руб.

Вознаграждение, выплачиваемое ООО «Инвет плюс» основному управленческому персоналу(директору):

Вид вознаграждения	За 2022 год (факт), тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения	343
Долгосрочные вознаграждения	0,00

- **ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

Государственная помощь в 2022 году отсутствовала.

- **ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»**

Нематериальные активы в 2022 году отсутствовали.

- **ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»**

Займы и кредиты в 2022 году отсутствовали.

- **ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

ООО «Инвет плюс» не планирует прекращать деятельность.

- **ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»**

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в 2022 году отсутствовали.

- **ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»**

За 2022 год:

- текущий налог на прибыль – 304 тыс. руб.;
- расход по налогу на прибыль – 289 тыс. руб.
- постоянное налоговое обязательство – 15 тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль – 0 тыс. руб.;
- применяемая налоговая ставка – 20%.

- **ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»:**

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, на 31.12.2022 г. отсутствовали;

- стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на 31.12.2022 г. отсутствует;

- долговые ценные бумаги, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, на 31.12.2022 г. отсутствуют;

- ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют;

- выбывшие ценные бумаги и иных финансовых вложений, переданные другим организациям или лицам (кроме продажи), отсутствуют;

- резерв под обесценение финансовых вложений не формируется;

- долговые ценные бумаги на 31.12.2022 г. отсутствуют;

- предоставленные займы на 31.12.2022 г. отсутствуют.

- **ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»**

ООО «Инвет плюс» в 2022 году не являлось участником договора о совместной деятельности.

- **ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

Суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий, отсутствуют.

Информация о величине денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта, отсутствует.

Полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), отсутствуют.

Прочая существенная информация, подлежащая раскрытию, отсутствует.

- **ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»**

Информация, подлежащая раскрытию, отсутствует.

• **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

Наличие арендованных ОС в 2022 году:

Объект арендованных ОС	на 01.01.2022	Изменение за 2022 год		Признание предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде	Арендные платежи за 2022 год, руб.	Будущие арендные платежи до конца срока аренды, руб.
		Заключение новых договоров аренды	Расторжение договоров аренды			
Офисное помещение: г. Себеж, ул. Вокзальная, д. 19(площадью 5 кв.м)	да		30.06.2022	Не признается согласно учетной политике (срок аренды менее 12 месяцев)	6 600,00	0,00
Офисное помещение: г. Себеж, ул. Челюскинцев, д. 2(площадью 13 кв.м)	нет	01.05.2022		Не признается согласно учетной политике (срок аренды менее 12 месяцев)	32 000,00	16 000,00

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Информация, подлежащая раскрытию, отсутствует.

Директор ООО «Инвет плюс» _____ А.В.Яцук