Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Инвет плюс» за 2023 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.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Обществе, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Среднесписочная численность работающих в ООО «Инвет плюс» за 2022 г. составила 2 человека, за 2023 г. - 1 человек.

В 2022 году в связи с введением санкций против России, наблюдались существенные колебания курса евро/рубль, 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 2023 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 2023 году в учете и отчетности определялись по методу начисления.

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

В 2023 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 31.12.2023, тыс.руб.	На 31.12.2022, тыс.руб.
Запасы, в т.ч.:	1 290	0
Товары, предназначенные для перепродажи	*1 290*	*0*

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 31.12.2023, тыс.руб.	На 31.12.2022, тыс.руб.
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	659	4 316
Дебиторская задолженность поставщиков	*13*	*1 298*
Дебиторская задолженность покупателей	*234*	*2 854*
Авансы по налогам и сборам	*248*	*164*
Дебиторская задолженность прочих дебиторов	*164*	*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 31.12.2023, тыс.руб.	На 31.12.2022, тыс.руб.
Денежные средства, в т.ч.:	4 686	8 446
Денежные средства в кассе	*3*	*22*
Денежные средства на банковских счетах	*483*	*8 424*
Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты)	*4 200*	*0*

3.4. Уставный капитал.

В 2023 году величина уставного капитала не изменялась. По состоянию на 31.12.2023 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 31.12.2023 г. резервный фонд составляет 304,29 руб., что соответствует 3% уставного капитала на 31.12.2023 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 31.12.2023, тыс.руб.	На 31.12.2022, тыс.руб.
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	6 774	13 047
Кредиторская задолженность перед покупателями	*574*	*3 875*
Кредиторская задолженность перед поставщиками	*6 190*	*6 496*
Кредиторская задолженность перед прочими кредиторами (в т.ч. бюджет)	*10*	*2 675*

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 31.12.2023, тыс.руб.	На 31.12.2022, тыс.руб.
Прочие расходы, в т.ч.:	262	309
Расходы на банковские услуги	*200*	*234*

3.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2023 году отсутствовали.

3.9. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей в 2023 году отсутствовали.

- **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**

Наименование показателя	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
Запасы, в т.ч.:	1 290	0
Товары для перепродажи	*1 290*	*0*

При поступлении все виды материально-производственные запасов учитываются по фактической себестоимости. Обесценение в 2023 году отсутствовало, резерв под обесценение не создавался.

В течение 2023 года изменения способов оценки материально-производственных запасов отсутствовали.

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

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. отсутствуют.

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

Объекты основных средств, принадлежащие обществу отсутствуют.

Переоценка основных средств не производится.

Обесценение и восстановление обесценения основных средств в 2023 году отсутствовали.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.2023 отсутствует.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на 31.12.2023 отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на 31.12.2023 отсутствуют.

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

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

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

За 2023 год отсутствуют признанные в бухгалтерском учете оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

Резерв по отпускам на 31.12.2023 года отсутствует в связи с предоставлением отпуску сотрудникам по апрель 2024 года.

- **ПБУ 9/99 «Доходы организации»**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. No 32н.

Доходы организации подразделяются на две категории:

- доходы от реализации товаров - учитываются на счете 90 «Продажи».

- прочие доходы - учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Выручка по видам деятельности

Наименование вида деятельности	Сумма выручки отчетного года, тыс. руб.	Сумма выручки предыдущего года, тыс. руб.
Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами	114 287	140 804
Всего	114 287	140 804

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2023 году отсутствовала.

- **ПБУ 10/99 «Расходы организации»**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. No 33н.

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

Перечень расходов, признаваемых прочими расходами: комиссии банка; штрафы, пени, неустойки; налоги и сборы, платежи в соответствии с законодательством РФ; прочие расходы.

Коммерческие расходы в 2023 году составили 1 687 тыс. руб.

В разрезе элементов затрат за 2023 год представлены в таблице 6.

Величина расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных товаров в 2023 году составила 262 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» (Республика Беларусь).

Другие связанные стороны отсутствуют.

Бенефициара ООО «Инвет Плюс» определить не возможно, т. к. единственным участником является ОАО «Инвет», 98 % акций которого принадлежит Республике Беларусь.

По договорам поставки от ОАО «Инвет» в 2023 году получено товаров на сумму 111 805 тыс. руб., оплачено (форма расчетов – безналичная) 110 765 тыс. руб., долг перед ОАО "Инвет" на 31.12.2023 г. составляет 6 190 тыс. руб.

В 2023 году ОАО «Инвет» принято решение о выплате дивидендов в размере 1 000 тыс. руб., в мае 2023 года дивиденды полностью выплачены.

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

Вид вознаграждения	За 2023 год (факт), тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения	933
Долгосрочные вознаграждения	0,00

Вознаграждение основному управленческому персоналу выплачено полностью.

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

Государственная помощь в 2023 году отсутствовала.

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

Нематериальные активы в 2023 году отсутствовали.

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

Займы и кредиты в 2023 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 2023 году отсутствовали.

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

За 2023 год:
- текущий налог на прибыль – 428 тыс. руб.;
- расход по налогу на прибыль – 415 тыс. руб.
- постоянное налоговое обязательство – 13 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 31.12.2023 г. отсутствовали;

- стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на 31.12.2023 г. отсутствует;

- долговые ценные бумаги, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, на 31.12.2023 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 31.12.2023 г. отсутствуют;
- предоставленные займы на 31.12.2023 г. отсутствуют.

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

ООО «Инвет плюс» в 2023 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 2023 году:

Объект арендованных ОС	Договор аренды		Признание предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде	Арендные платежи за 2023 год, тыс. руб.
	Номер, дата	Арендодатель		
Офисное помещение: г. Себеж, ул. Вокзальная, д. 19 (площадь 5 кв.м)	6 от 30.06.2021	Себежское райпо	Не признается согласно учетной политике (стоимость предмета аренды менее 300 тыс. руб.)	13
Офисное помещение: г. Себеж, ул. Челюскинцев, д. 2 (площадь 13 кв.м)	01/02/22 от 01.05.2022	ИП Маскалев О.Г.	Не признается согласно учетной политике (стоимость предмета аренды менее 300 тыс. руб.)	60

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Информация, подлежащая раскрытию, отсутствует.

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