

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНВЕСТ РЕЗЕРВ»**

**299038, Россия, г.Севастополь, ул.Степаняна, д.10А кв.1,
ИНН 9201512291 КПП920101001**

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИНВЕСТ РЕЗЕРВ»
за 2023 год.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТ РЕЗЕРВ» зарегистрировано 19.10.2015г. в ИФНС Ленинского района. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 92 № 000421885, ИНН 9201512291, КПП 920101001, юридический адрес: г. Севастополь, ул. Степаняна, д. 10А кв. 1.

Уставный капитал ООО «ИНВЕСТ РЕЗЕРВ» составляет 220 тыс. рублей.

Учредителем Общества является юридическое лицо ООО «ИНВЕСТ ПЛЮС» с долей в уставном капитале – 100 %.

Органами управления ООО «ИНВЕСТ РЕЗЕРВ» являются:

Общее собрание участников (единственный участник ООО «ИНВЕСТ ПЛЮС»).

В соответствии с п.8.1 ст. 8 Устава ООО «Инвест Резерв» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников, которое может быть очередным и внеочередным. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены п. 8.3 ст. 8 Устава ООО «Инвест Резерв».

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор) в соответствии с п. 8.10 ст. 8 Устава Общества осуществляет руководство текущей деятельностью в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции других органов управления Общества и ревизионной комиссии Общества.

Волков Виктор Васильевич назначен И.О. Генерального директора Общества решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Инвест Резерв» от 06.02.2023 Решение № 06/02/2023.

Ревизионная комиссия является органом внутреннего финансового контроля Общества.

Предприятие является участником свободной экономической зоны на территории города Федерального значения Севастополя.

ООО «Инвест Резерв» является дочерним обществом ООО «Инвест Плюс».

Основной вид деятельности – выращивание винограда ОКВЭД 01.21.

В настоящее время Общество приступило к реализации первых партий продукции и продолжает осуществлять подготовку сельскохозяйственного производства, несет расходы, связанные с закладкой и уходом за виноградниками, а также приобретением сельскохозяйственной техники и другого оборудования необходимых для последующего выращивания винограда.

Объем капитальных вложений в подготовку сельскохозяйственного производства за 2023 год составил 39935,4 тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Инвест Резерв» за 2023 год составила 30 человека.

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся единоличный исполнительный орган и финансовый директор, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации. Расходы по оплате труда по окладам основного управленческого персонала за 2023 год составили 4 070 тыс. руб., дополнительные поощрительные и стимулирующие выплаты не производились.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

На балансе ООО «Инвест Резерв» в составе основных средств отражены земельные участки, сельскохозяйственная техника и оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для обработки почвы и ее подготовки к дальнейшей посадке молодых виноградников, для ухода за молодыми виноградниками.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023г. 665 897,0 тыс. руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Сумма начисленной амортизации на 31.12.2023 составляет 85 189,0 тыс. руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Доходы ООО «Инвест Резерв» подразделяются на доходы от обычного вида деятельности и прочие доходы. Доходы от обычного вида деятельности (реализации) – это выручка от продажи товаров (как собственного производства, так и ранее приобретенных, т. е. перепродаваемых), работ, услуг. Выручка от реализации товаров и выполненных услуг признается по методу начисления, учтена по мере реализации товаров и оказания услуг, независимо от поступления денег от покупателя, и отражен в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В денежном выражении в 2023 году выручка ООО «Инвест Резерв» без учета НДС составила 32 396 тыс. руб. Структура выручки приведена ниже

Номенклатура	Доля в выручке (%)
Реализация продукции собственного производства (сельхозпродукция)	96,43%
Реализация услуг	3,57%
Итого	100,0%

Прочие доходы составили 10 489 тыс. руб.

К прочим доходам Общества относятся:

- признание в учете в качестве доходов средств целевого финансирования капитальных вложений, учтенных в составе доходов будущих периодов, по введенным в эксплуатацию основным средствам в размере начисленной амортизации в отчетном периоде (8076 тыс.руб.);

- возмещение понесенных расходов на приобретение индивидуальных средств защиты из ФСС (176,3 тыс.руб);
- реализация земельного участка (2236,3 тыс.руб)
- прочие.

Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществляются в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, на основании учетной политики.

Введение внешних ограничений (санкций) к России в связи со специальной военной операцией со стороны западных стран и США создали серьезные трудности организационного характера, но не оказали критического влияния на работу Общества и на возможность и намерения общества продолжать свою деятельность в дальнейшем.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет 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.

Предприятие начисляет резервы отпусков. Резервы по сомнительным долгам, в отчетном периоде не создавались.

На забалансовых счетах, в отчетном периоде, учитывались материальные ценности в эксплуатации и бланки строгой отчетности.

В период составления годовой отчетности не были выявлены события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты событиях, подлежащих согласно ПБУ 7/98 отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Дебиторская задолженность общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 1625 тыс. руб. в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 21 тыс. руб.
- авансы выданные – 76 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность (расчеты по налогам и сборам (НДС, налог на прибыль, транспортный налог) – 1528 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составляет 1 910 тыс. руб.

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 1 543 тыс. руб.
- авансы полученные 0 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам (налог на землю) 365 тыс. руб.
- прочее 2 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Инвест Резерв» и покупателями и заказчиками.

Кредиторская задолженность в организации по заработной плате на 31.12.2023г. составила 2 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете на отчетную дату составляет 355 тыс. руб.

Убыток за отчетный период составил 406 тыс. руб.

Общество ООО «Инвест Резерв» имеет дочернее предприятие ООО «Инвест Актив» с долей в уставном капитале 40%. В оплату доли в размере 239 864 тыс. руб. в качестве вклада в уставный капитал от учредителя обществу ООО «Инвест Актив» были переданы земельные участки общества ООО «Инвест Резерв». Внесенный вклад в уставный капитал ООО «Инвест Актив» признается долгосрочным финансовым вложением по первоначальной стоимости.

Краткосрочные финансовые вложения ООО «Инвест Резерв» на 31.12.2023 года составили 50 000 тыс. руб. В состав краткосрочных финансовых вложений включены вклады в имущество дочернего предприятия ООО «Инвест Актив».

Основные положения учетной политики.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой 1С Предприятие 8.2 «ERP Агропромышленный комплекс 2».

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В составе основных средств учитываются активы, характеризующиеся признаками основного средства (п.4 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение, создание активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п.35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019)

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 10 ФСБУ 5/2019).

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: по средней (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы и расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно ежемесячно.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Связанные стороны (аффилированность)

ООО "ИНВЕСТ ПЛЮС" единственный участник по руководителю

Название компании	ИНН	Руководитель	Дата регистрации	Адрес	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
ООО "ИНВЕСТ ПЛЮС" <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ</u> "ИНВЕСТ ПЛЮС"	9104000629	Волков Виктор Васильевич	25.03.2003	298434, Республика Крым, Бахчисарайский р-н с Вилино, пер. Выгонный, 13	100

ООО "ИНВЕСТ АКТИВ" дочернее общество

Название компании	ИНН	Руководитель	Дата регистрации	Адрес	Доля участия Общества в уставном капитале аффилированного лица, %
ООО "ИНВЕСТ АКТИВ" <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ</u> "ИНВЕСТ АКТИВ"	9204570502	Архипов Евгений Юрьевич	18.09.2018	299009, Севастополь г, ул Портовая, д. 17, кв. Пом.207	40

Операции с аффилированными лицами

В 2023 году осуществлялись следующие сделки со связанными организациями:

ООО "ИНВЕСТ ПЛЮС"

Виды сделок	Роль ООО "Инвест Резерв" в сделках	Сумма (тыс. руб.)
Реализованные товары и оказанные услуги	Поставщик	35 714,6
Реализованные товары и оказанные услуги	Покупатель	1 613,7

Других сделок со связанными лицами, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не совершалось.

И.О. Генерального директора
ООО «Инвест Резерв»

Волков В.В.

28.01.2024 г.