

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Региональная инвестиционная компания»

141006, Московская обл, Мытищи г, Шараповский проезд, дом 1, офис 304.3

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Региональная инвестиционная компания» за 2023 год

1. Общая характеристика предприятия:

ООО «Региональная инвестиционная компания» зарегистрировано 02.07.2003 в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области.

На налоговый учет в ИМНС 5029 по ЦАО г. Мытищи организация была поставлена 16 мая 2005 года.

Предприятию был присвоен ИНН 5029070190 и КПП 502901001.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц было получено 02 июля 2003 г. № 1035005516963).

Участниками ОБЩЕСТВА являются:

- Якутин Игорь Леонидович (размер доли 100 %)

Связанными сторонами общества являются:

- юридическое лицо Компания ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИТ МАНУФАКТУРА" (размер доли 42.22 %)

Генеральный директор в 2023 году Картовицкая Виктория Викторовна

Конечным бенефициаром является Якутин Игорь Леонидович

Юридический адрес: 141006, Московская обл, Мытищи г, Шараповский проезд, дом 1, офис 304.3

Начало коммерческой деятельности – сентябрь 2003 года.

Основными видами деятельности за отчетный период являлись: Сдача в аренду собственных нежилых помещений, Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки 2. Представление информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность организации за 2023 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете». Осуществляемый вид деятельности является обычным для организации, если поступления от него составляют не менее 5% от общей суммы выручки полученной за отчетный период.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, а именно:

Имущественной обособленности;
Непрерывности деятельности;
Последовательности применения учетной политики;
Временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

3. Основные элементы учетной политики бухгалтерского учета и корректировки, связанные с ее изменением

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: сдача нежилых помещений в аренду.

Учет основных средств

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы стоимостью менее стоимостного лимита, установленного учетной политикой, в размере 100 т.р. за единицу.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 01 "Основные средства".

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Организация проверяет срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможности изменения элементов амортизации. К последним относится, например, значительное изменение ожидаемого периода эксплуатации актива, значительное изменение ожидаемой суммы от выбытия актива, значительное изменение предполагавшихся экономических выгод, получаемых от актива. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации оформляется распоряжением руководителя организации.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2023 год (первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020) организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На начало 2023 года признаны активы в количестве 9 шт. на сумму 134 494 т.руб. Сумма накопленной по ним амортизации составила 34 064 т.руб.

При этом накопленная амортизация рассчитана исходя из первоначальной стоимости этих объектов и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Учет приобретения материалов

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Для учета канцелярских товаров установить единицей бухгалтерского учета однородную группу «Канцелярские товары».

Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением включая затраты на заготовку и доставку до центральных складов, производимых до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Учет полученных займов и кредитов

Полученные займы и кредиты учитываются в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств в момент фактической передачи денег и отражаются в составе кредиторской задолженности.

Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Формирование бухгалтерской отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения

заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 25 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 25 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Резерв под обесценение товаров не создавался.

На конец отчетного периода произведена проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Сомнительной задолженности не обнаружено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года не определялось из-за незначительной суммы.

4. Данные о финансовой деятельности организации

В 2023 году ООО «Региональная инвестиционная компания» осуществляло следующие виды деятельности:

- Сдача в аренду собственных нежилых помещений;

Выручка от реализации товаров, работ, услуг составила за 2023 год 4 097 т.руб. (без НДС) В том числе:

Показатель	т.руб.		
	2022 год	2023 год	+ /-
Выручка от реализации услуг по аренде собственных нежилых помещений	4 097	4 097	0
Выручка всего	4 097	4 097	0

Выручка от реализации в 2023 году по сравнению с 2022 г не изменилась

Показатель	т.руб.		
	2022 год	2023 год	+ /-
Себестоимость продаж	3 353	3 242	- 111

Себестоимость продаж составила в 2023 году 3 242 т.руб.

Прибыль от основной деятельности в 2023 году составила - 855 т.руб. В то время, как в 2022 году она была 744 т.руб. Увеличение прибыли от основной деятельности составило 111 т.руб.

Управленческие расходы за 2023 год составили 2 466 т.руб. Аналогичных показатель за 2022 год - 2 455 т.руб. Управленческие расходы по сравнению с 2022 годом увеличились на 11 т.руб.

Прибыль до налогообложения составила за 2023 год 640 т.руб. Текущий налог на прибыль - 214 т.руб. От деятельности организации в 2023 году получена чистая прибыль в сумме 426 т.руб.

В отчетном периоде получены доходы от финансовых вложений в сумме 62 669 т.руб.

В отчетном периоде были привлечены займы от других организаций в сумме 9 150 т.руб. Погашено займов в сумме 8 885 т.руб.

На конец отчетного периода задолженность по займам составляет 10 215 тыс.руб.
Расходы по займам (проценты) составили 937 т.руб.

Дебиторская задолженность составила на 31.12.2023 года 59 079 т.руб.

В составе дебиторской задолженности:

- Авансы, выданные поставщикам 87 т.руб.
- Задолженность покупателей и заказчиков 3 026 т.руб.
- Переплата по налогам и взносам 278 т.руб.
- Прочие дебиторы 55 688 т.руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 730 т.руб

- Задолженность перед поставщиками 13 тыс.руб
- Задолженность по налогам и сборам 662 тыс.руб
- Задолженность перед персоналом 55 тыс.руб

Собственный капитал организации составил на конец отчетного периода 836 019 т.руб. и увеличился по сравнению с прошлым годом на 180 426 т.руб. за счет полученной прибыли и внесения учредителем дополнительного вклада в имущество.

Генеральный директор



Картовичкая В.В.